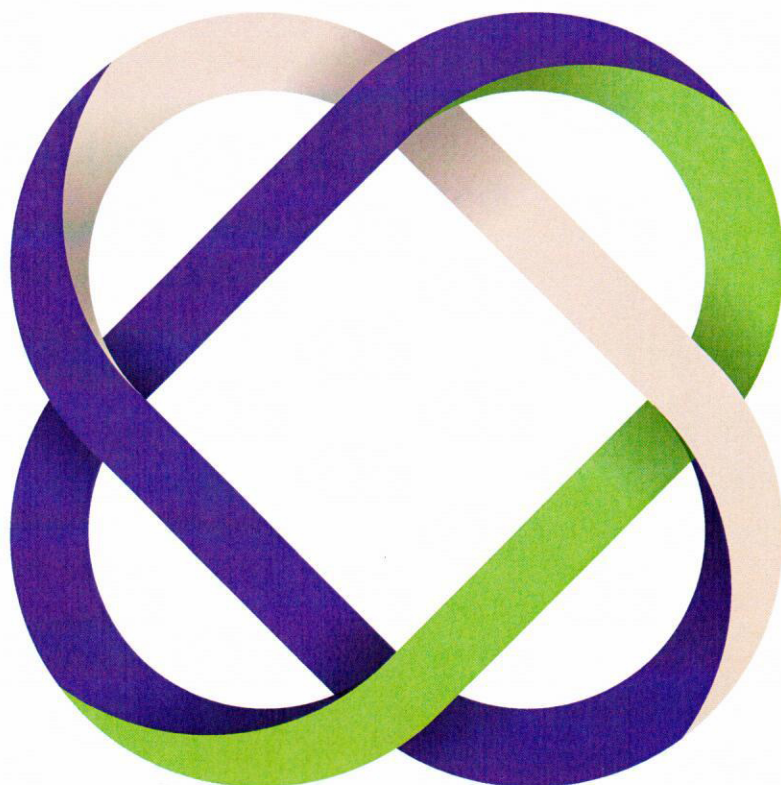


ФГУП «Атом-охрана»

Письменная информация аудитора руководству

по результатам проведения аудита за 2017 г.

Москва | 2018



Исх. № _____ от «___» _____ 20__

На № _____ от «___» _____ 20__

Федеральное государственное унитарное предприятие
«Ведомственная охрана Росатома» (ФГУП «Атом-охрана»)

Генеральному директору

А.В. Флоринскому

Уважаемый Андрей Викторович!

В соответствии с договором от 08.09.2017 года № 305/17 нами с 07 ноября по 17 ноября 2017 года (первый этап) и с 29 января по 28 февраля 2018 года (второй этап) был проведен аудит подготовленной в соответствии с российским законодательством бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Атом-охрана» в составе: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в дальнейшем – бухгалтерская отчетность) за период с 01 января по 31 декабря 2017 года.

28 февраля 2018

С уважением,

Руководитель задания по аудиту

О.Ю. Тимофеева

Оглавление

1. Введение	4
1.1. Сведения об аудиторе.....	4
1.2. Сведения о проверяемой организации.....	4
2. Общая информация	6
3. Результаты аудиторской проверки	8
3.1. Система внутреннего контроля	8
3.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности	8
3.3. Соблюдение законодательства Российской Федерации	8
3.4. Общие выводы по письменной информации	8
4. Рекомендации	9

1. Введение

1.1. Сведения об аудиторе

Аудиторскую проверку осуществляло общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Юридический адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Руководитель задания по аудиту – Тимофеева Ольга Юрьевна (квалификационный аттестат К 028791 от 07.07.2008, ОРНЗ - 2100300035).

1.2. Сведения о проверяемой организации

Федеральное государственное унитарное предприятие «Ведомственная охрана Росатома» (далее – ФГУП «Атом-охрана») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 07 февраля 2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1037706007767 Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москвы, свидетельство: серия 77 № 001059495.

Юридический адрес: 123060, г. Москва, ул. Расплетина, д. 3

Почтовый адрес: 123060, г. Москва, ул. Расплетина, д. 3

Учредительные документы (Устав) ФГУП «Атом-охрана» зарегистрированы в последней редакции 21 марта 2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Предприятие имеет следующие филиалы:

1. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 1 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 1 ФГУП «Атом-охрана») г. Мытищи, ул. Хлебозаводская, д.2, корп. 9.
2. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 2 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 2 ФГУП «Атом-охрана») Ленинградская область, Ломоносовский район, г. Сосновый Бор, Промзона, а/я 248.
3. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 3 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 3 ФГУП «Атом-охрана») Нижегородская область, г. Саров, Дорога Варламовская, д.23/20.
4. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 4 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 4 ФГУП «Атом-охрана») Челябинская область, г. Озерск, пр-т Ленина, д. 31.
5. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 5 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 5 ФГУП «Атом-охрана») Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Автозаводская, д. 23.

6. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 6 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 6 ФГУП «Атом-охрана») Томская область, г. Северск, Чекист пер., д.2.
7. Межрегиональное управление ведомственной охраны № 7 Федерального государственного унитарного предприятия «Ведомственная охрана Росатома» (МУВО № 7 ФГУП «Атом-охрана») Красноярский край, г. Железногорск, ул. Северная, д.3.

В проверяемом периоде организация осуществляла следующие виды деятельности:

1. защита охраняемых объектов, с использованием и применением огнестрельного оружия и специальных средств;
2. приобретение (получение), учет, хранение, выдача, использование, транспортирование специальных средств, служебного, боевого ручного стрелкового оружия и боеприпасов (патронов) к нему, а также ремонт и его техническое обслуживание;
3. осуществление охраны специальных грузов при их перевозках на различных видах транспорта;
4. прочие виды деятельности.

Организация осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 14.04.1999 № 77-ФЗ «О ведомственной охране». В деятельности предприятие применяет следующие лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Серия ГТ № 0082104 (рег. номер 5071)	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	29.12.2014	26.09.2018

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в ФГУП «Атом-охрана» несут:

Генеральный директор: Флоринский Андрей Викторович
 Главный бухгалтер: Сокирко Ирина Александровна

2. Общая информация

Настоящей письменной информацией информируем Вас об отсутствии нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана» от требований законодательства РФ по бухгалтерскому учету и об отсутствии отклонений порядка совершения ФГУП «Атом-охрана» финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

В соответствии с нашим договором аудит бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана» проводится в два проверочных этапа.

Аудиторская проверка проводилась в следующих филиалах Предприятия:

- МУВО № 1 ФГУП «Атом-охрана» г. Мытищи, ул. Хлебозаводская, д.2, корп. 9;
- МУВО № 2 ФГУП «Атом-охрана» Ленинградская область, Ломоносовский район, г. Сосновый Бор, Промзона, а/я 248;
- МУВО № 3 ФГУП «Атом-охрана» Нижегородская область, г. Саров, Дорога Варламовская, д.23/20.
- МУВО № 4 ФГУП «Атом-охрана» Челябинская область, г. Озерск, пр-т Ленина, д. 31.
- МУВО № 5 ФГУП «Атом-охрана» Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Автозаводская, д. 23.
- МУВО № 6 ФГУП «Атом-охрана» Томская область, г. Северск, Чекист пер., д.2.
- МУВО № 7 ФГУП «Атом-охрана» Красноярский край, г. Железногорск, ул. Северная, д.3.

При проведении аудита мы следовали:

1. Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
2. Международным стандартам аудиторской деятельности;
3. Кодексу профессиональной этики аудиторов;
4. Внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана». Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств ФГУП «Атом-охрана» также не входил в наши задачи.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность ФГУП «Атом-охрана» свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Для целей настоящей аудиторской проверки уровень существенности составил 80 000 тыс.руб.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов мы проводили аудит в основном выборочным способом, используя ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации.

При проверке были рассмотрены следующие области учета:

№ п/п	Область учета	Счета бухгалтерского учета	Аудиторский подход	Способ проверки
1	Основные средства	01, 08, 02	Проверка по существу	Выборочная проверка
2	Отложенные налоговые активы	09	Проверка по существу	Выборочная проверка
3	Запасы	10	Проверка по существу	Выборочная проверка

№ п/п	Область учета	Счета бухгалтерского учета	Аудиторский подход	Способ проверки
4	Дебиторская задолженность	60, 62, 63, 68, 69, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка
5	Финансовые вложения	58	Проверка по существу	Выборочная проверка
6	Денежные средства	50, 51, 52, 55, 57	Аналитические процедуры	-
7	Капитал	80, 82, 75	Проверка по существу	Выборочная проверка
8	Нераспределенная прибыль	84, 75	Проверка по существу	Выборочная проверка
9	Кредиторская задолженность	60, 62, 68, 69, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка
10	Налог на прибыль	68	Проверка по существу	Выборочная проверка
11	Налог на добавленную стоимость	19, 68, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка
12	Расчеты по налогу на прибыль	09, 77, 68, 99	Проверка по существу	Выборочная проверка
13	Расчеты с персоналом по оплате труда	70, 68, 69	Проверка по существу	Выборочная проверка
14	Расчеты по страховым взносам	69	Проверка по существу	Выборочная проверка
15	Оценочные обязательства	96	Проверка по существу	Выборочная проверка
16	Доходы будущих периодов	98	Проверка по существу	Выборочная проверка
17	Выручка от оказания услуг	90	Проверка по существу	Выборочная проверка
18	Себестоимость услуг	20	Проверка по существу	Выборочная проверка
19	Управленческие расходы	26	Проверка по существу	Выборочная проверка
20	Проценты к получению	91	Проверка по существу	Выборочная проверка
21	Прочие доходы и расходы	91	Проверка по существу	Выборочная проверка
22	Активы и обязательства, учтенные за балансом	001, 007, 008	Проверка по существу	Выборочная проверка

В ходе аудита нами не выявлены существенные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана».

3. Результаты аудиторской проверки

Мы сознаем свою ответственность за качество аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана» за 2017 год и считаем необходимым обратить Ваше внимание на следующие моменты.

3.1. Система внутреннего контроля

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние внутреннего контроля ФГУП «Атом-охрана». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет генеральный директор ФГУП «Атом-охрана».

Мы рассмотрели состояние системы внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (бухгалтерской информации). Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ФГУП «Атом-охрана» с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита нами не было выявлено нарушений в состоянии системы внутреннего контроля ФГУП «Атом-охрана».

3.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности

При проведении аудиторской проверки нами рассмотрен порядок составления бухгалтерской отчетности, проверена классификация активов и пассивов по срокам их обращения (погашения), рассмотрена сопоставимость и полнота раскрытия информации об активах и обязательствах ФГУП «Атом-охрана» в бухгалтерской отчетности.

При проверке соответствия составления бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности ФГУП «Атом-охрана» законодательству Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности нами не было выявлено нарушений.

3.3. Соблюдение законодательства Российской Федерации

В процессе проведения аудита нами рассмотрено соблюдение нормативных правовых актов РФ при осуществлении ФГУП «Атом-охрана» финансово-хозяйственной деятельности в части законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность ФГУП «Атом-охрана» за период с января по декабрь 2017 года и за период с января по декабрь 2016 года.

В ходе проведения аудиторской проверки порядка соблюдения нормативных правовых актов РФ при осуществлении ФГУП «Атом-охрана» финансово-хозяйственной деятельности за период с января по декабрь 2017 года нарушений не выявлено.

3.4. Общие выводы по письменной информации

В результате проведения аудита нами установлено, что бухгалтерская отчетность ФГУП «Атом-охрана» является достоверной во всех существенных отношениях.

4. Рекомендации

В результате проведения аудита нами установлено, что бухгалтерская отчетность ФГУП «Атом-охрана» является достоверной во всех существенных отношениях.

Данная письменная информация предназначена исключительно для информации и использования руководством ФГУП «Атом-охрана».

Письменная информация составлена в 2-х экземплярах, один из которых направляется в дела ФГУП «Атом-охрана», второй – в дела ООО «ФБК».