ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Генеральному Директору ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» по результатам аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год.

ОАО «СППК»

Ярославль **10 февраля 2014 года**

1. ВВЕДЕНИЕ 5

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 5

1.2. АУДИТОРСКИЙ РИСК, СУЩЕСТВЕННОСТЬ И ВЫБОРКА 8

1.3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ 8

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 9

3. АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И СОСТОЯНИЯ ДОГОВОРНОЙ БАЗЫ 10

4. ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ 12

4.1. ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 12

4.2. ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 13

4.2.1. Основные средства 13

4.2.2. Нематериальные активы и НИОКР 14

4.2.3. Вложения во внеоборотные активы 15

4.2.4. Долгосрочные финансовые вложения 15

4.2.5. Прочие внеоборотные активы 16

4.3. ПО УЧЕТУ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ 16

4.3.1. Сырье, материалы. 15

4.3.2. Затраты. 16

4.3.3. Товары 19

4.3.4. Товары отгруженные 20
4.3.5. Расходы будущих периодов 21
4.3.6. Внереализационные расходы 21
4.4. ПО УЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ 19
4.5. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 23
4.5.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 24
4.5.2. Расчеты по авансам полученным 24
4.5.3. Расчеты по векселям полученным 25
4.6. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ 25
4.6.1. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 25
4.6.2. Расчеты с учредителями 26
4.6.3. Расчеты с подотчетными лицами 27
4.6.4. Расчеты по совместной деятельности 27
4.6.5. Расчеты по претензиям 27
4.7. ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 28
4.7.1. Касса 28
4.7.2. Расчетный счет 28
4.7.3. Валютный счет 29
4.7.4. Прочие денежные средства 29
4.7.5. Краткосрочные финансовые вложения 29
4.8. ПО УЧЕТУ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ 30
4.8.1. Уставный капитал 30
4.8.2. Добавочный капитал 31
4.8.3. Резервный капитал 31
4.8.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет 31
4.8.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года 32
4.9. ПО УЧЕТУ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ 32
4.10. ПО УЧЕТУ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ 32
4.10.1. Кредиты 32
4.10.2. Займы 33
4.11. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ 33
4.11.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 33
4.11.2. Расчеты по авансам выданным 34
4.11.3. Расчеты по векселям выданным 34
4.12. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ 34

ГЛОБАЛ-КОНСАЛТИНГ
аудиторская фирма

4.12.1. Расчеты с персоналом по заработной плате 34
4.12.2. Расчеты с персоналом по прочим операциям 35
4.13. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ 35
4.13.1. Налог на прибыль 36
4.13.2. Налог на добавленную стоимость 36
4.13.3. Налог на имущество. 37
4.13.4. Налог на доходы физических лиц 37
4.13.5. Страховы взносы во внебюджетные фонды 38
4.13.6. Прочие налоги. 38
4.14. ПО УЧЕТУ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 39
4.14.1. Отложенные налоговые активы 40
4.14.2. Отложенные налоговые обязательства 40
4.14.3. Постоянные налоговые обязательства 41
4.15. ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 41
4.16. ПО УЧЕТУ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА , СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 42

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

В соответствии с договором от 06.12.2013 года № ПК-182 между ООО АФ "Глобал-Консалтинг" (далее по тексту именуемого Аудитор) и ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» (далее по тексту – Общество) проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.

Реквизиты аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Глобал-Консалтинг»

Место нахождения: 150000 г. Ярославль, Которосльная набережная, 26, тел. (0852) 745 171, факс (0852) 745 186, e-mail: globcons@mail.ru

Свидетельство о государственной регистрации: № 11473 ООО «Аудиторская фирма» Глобал-Консалтинг» выдано Ярославской регистрационно-лицензионной палатой 18 марта 1998 года. Внесена запись в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1027600624820.

Членство в СРО аудиторов: является членом СРО аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Минфина РФ, ОРНЗ 11006000831.

Расчетный счет: № 40702810100000000754 в ОАО КБ "Ярославич" г. Ярославль, к/с 30101810300000000744, БИК 047888744

ИНН: 7603016268, **КПП** 760401001

В аудите принимали участие:

№ п/п	Ф. И. О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1	Голубкова О.В.	№ 024500 без ограничения срока действия	Планирование аудита, проверка договорной базы предприятия, запасов и затрат, денежных средств, финансовых вложений, расчетов с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами и кредиторами, по налогу на добавленную стоимость, учета капитала и резервов, расчетов с покупателями и заказчиками, формирование письменной информации для руководства. Проверка учета внеоборотных активов, проверка расчетов с персоналом по заработной плате, по налогу на доходы физических лиц, по страховым взносам во внебюджетные фонды, расчетов с подотчетными лицами, по налогу на имущество, по транспортному налогу, составления бухгалтерской отчетности, формирование письменной информации для руководства

Реквизиты проверяемого экономического субъекта

ОАО «Северная пригородная пассажирская компания»

Место нахождения: 150003, г. Ярославль, ул. Советская д. № 30
тел. (0852) 40-33-06

Свидетельство о государственной регистрации:
Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г. за номером 1107604019181 (свидетельство серия 76 № 002884909).

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – с 01.01.2013 г. по 09.08.2013 г. – Шеленков А.Н.
с 12.08.2013 г. по 31.12.2013 г. – Григорьев В.В.

Главный бухгалтер – с 01.01.2013 г. по 20.02.2013 г. - зам. гл. бухгалтера Позднякова М.В.
с 21.02.2013 г. по 31.12.2013 г. – Ракитина Е.А.

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности ОАО «СППК» является – деятельность магистрального железнодорожного транспорта (пригородные перевозки).

1.2. АУДИТОРСКИЙ РИСК, СУЩЕСТВЕННОСТЬ И ВЫБОРКА

Рассмотрев структуру финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, схемы реализации, расчетов, системы внутреннего контроля, можно оценить аудиторский риск как средний.

С учетом указанного выше риска выборка определена в размере 50% первичной документации с проверкой всех существенных хозяйственных операций.

Существенность определена в размере 30409,94 тыс. руб., что составляет 3,25 % от валюты баланса.

Разделы аудита	*Расчет уровня существенности тыс. руб.*
Балансовая прибыль предприятия	-998 408
Валовый объем реализации без НДС	765 810
Валюта баланса	932 933

Собственный капитал	100
Общие затраты предприятия	2 340 559

1.3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральными Законами от 07.08.2001 №119-ФЗ и от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 года, № 405 от 04.07.2003 года, и № 532 от 07.10.2004 года, стандартами аудиторской деятельности Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество», внутрифирменными стандартами аудиторской организации ООО «АФ «Глобал-Консалтинг».

Целью аудиторской проверки является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка проводилась на основе выборочного метода обследования данных бухгалтерского учета и отчетности. Руководство Предприятия несет ответственность за полноту, своевременность и точность предоставленной информации, а проведенная работа не ставит перед собой цели выявить все те нарушения, которые могут иметь место и для выявления которых необходимо провести специальное исследование.

В ходе проверки в соответствии с российскими стандартами аудиторской деятельности, а также Планом аудиторской проверки рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета и объекты системы внутреннего контроля:

1. Учредительные и регистрационные документы;
2. Договорная база Предприятия;
3. Учетная политика и другие внутренние нормативные документы;
4. Внеоборотные активы;
5. Запасы и затраты;
6. НДС по приобретенным ценностям;

7. Расчеты с покупателями и заказчиками;
8. Разные дебиторы и кредиторы;
9. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
10. Капитал и резервы;
11. Целевые финансирование и поступления;
12. Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
13. Расчеты с персоналом, социальное страхование и обеспечение;
14. Расчеты с бюджетом;
15. Прочие краткосрочные и долгосрочные пассивы;
16. Бухгалтерская отчетность;
17. События после отчетной даты
18. Система внутреннего контроля.

Предъявлены и подверглись проверке первичные банковские документы, кассовая книга, авансовые отчеты, счета, накладные и акты от поставщиков, счета и акты покупателям, книги покупок и книги продаж, расчетно-платежные ведомости, хозяйственные договора, учетные регистры по счетам бухгалтерского учета, а также отчетность перед налоговой инспекцией.

В процессе проведения аудиторской проверки нами были выявлены недостатки существующей системы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, системы внутреннего контроля, даны рекомендации по их исправлению. Полный перечень замечаний и рекомендаций приведен в Разделах 2, 3 и 4 настоящей Письменной Информации. В указанных Разделах содержатся также список исправительных проводок, конкретные рекомендации для внесения исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность, конкретные рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля на Предприятии.

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Предприятия в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

2.2. При проведении оценки состояния внутреннего контроля Аудитором анализировались следующие направления:
- организационная структура Предприятия;
- система документооборота;
- порядок подготовки отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов;
- организационная структура бухгалтерии и порядок распределения обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.3. По результатам проведенного анализа Аудитор отмечает наличие следующих позитивных моментов в организации и функционировании системы внутреннего контроля Предприятия:
- приняты основные принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии, утвержденные в Положении об учетной политике на 2013 год. Указанные Положения утверждены приказами руководителя предприятия от 29.12.2012 № 1187А.
- организованы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств, имущества, учетных регистров, документов;
- бухгалтерский учет ведется с применением программы 1 «С-Предприятие».

3. АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И СОСТОЯНИЯ ДОГОВОРНОЙ БАЗЫ

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г. за номером 1107604019181 (свидетельство серия 76 № 002884909).

Устав зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г.
Уставный капитал ОАО «СППК» составляет 100000 рублей.
Устав не содержит положений, противоречащих законодательству Российской Федерации.
По состоянию на 01.01.2014 г. уставной капитал внесен полностью.

Договорная база

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	В результате проведения выборочной проверки договоров нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4. ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ

4.1. ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1.	Фактическое оформление у Клиента	Замечания, указаны в отчете по итогам работы Общества за 9 месяцев 2013 года.
2.	Источник информации	Положение об учетной политике Общества на 2013 год.
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	Положение об учетной политике общества на 2013 год
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2. ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

4.2.1. Основные средства

1.	Фактическое оформление у Клиента	Замечания, указанные в отчете по итогам работы Общества за 9 месяцев 2013 года по состоянию на 31.12.2013 года устранены.
2.	Источник информации	1. Акты приема-передачи основных средств (форма ОС-1) 2. регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 08, 02.
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

		Глава 25 НК РФ. «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1.
5.	Рекомендации аудитора	.
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.2. Нематериальные активы и НИОКР

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.3. Вложения во внеоборотные активы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные ж/о по счету 08

3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.4. Долгосрочные финансовые вложения

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.5. Прочие внеоборотные активы

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	

6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3. ПО УЧЕТУ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ

4.3.1. Сырье, материалы.

Проверка списания ГСМ

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные бухгалтерского счета 10.03 «Топливо»
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка учета материалов

1.	Фактическое оформление у Клиента	Замечания, указанные в отчете по итогам работы Общества за 9 месяцев 2013 года, устранены по состоянию на 31.12.2013 года.
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	План счетов бухгалтерского учета, ПБУ 6/01, Положение по учетной политике общества на 2013 г.
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об	

	исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.2. Затраты.

1.	Фактическое оформление у Клиента	Себестоимость пассажирских перевозок в пригородном сообщении за 2013 год - составили 2 330 929 тыс.руб., себестоимость прочих видов деятельности – 9 630тыс. руб., управленческие расходы составили – 85 908 тыс. руб.
2.	Источник информации	Оборотно сальдовые ведомости по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений учета производственных, общепроизводственных и общехозяйственных расходов не установлено
4.	Нормативная база	План счетов бухгалтерского учета, ПБУ 10/99
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка незавершенного производства

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	

4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка расходов на продажу

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.3 Товары

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.4 Товары отгруженные

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.5 Расходы будущих периодов

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода обществом приобретены неисключительные права на программные продукты на общую сумму 2 736 150, 29 руб..

2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы Данные ж/о по счету 97 «Расходы будущих периодов»
3.	Замечания Аудитора	При проверке порядка учета расходов будущих периодов существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.6 Внереализационные расходы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счете 91.02 «Прочие расходы»
3.	Замечания Аудитора	При проверке внереализационных расходов существенных замечаний не установлено.
4.	Нормативная база	План счетов бухгалтерского учета, ПБУ 10/99
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.4 ПО УЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

1.	Фактическое	Учет НДС по приобретенным ценностям ведется обществом на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

	оформление у Клиента	с использованием субсчетов 19,01 «НДС по приобретенным основным средствам», 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», 19.04 «НДС по приобретенным услугам»
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовые ведомости по счету 19, субсчетам 19.01, 10.03, 19.04, счета-фактуры
3.	Замечания Аудитора	При проверке порядка учета НДС по приобретенным материальным ценностям существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	План счетов бухгалтерского учета, глава 21 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка правильности составления книг покупок и продаж

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода Обществом осуществлялись операции как необлагаемые налогом на добавленную стоимость – 97 %, так и подлежащие обложению НДС – 3%. В соответствии с требованиями законодательства для осуществления расчетов по НДС обществом ведутся книга продаж и книга покупок.
2.	Источник информации	Данные книги продаж Данные книги покупок Данные первичных бухгалтерских документов. Данные ж/о по счету 68-НДС
3.	Замечания Аудитора	При проверке порядка ведения предприятием книг покупок и продаж существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС» от 26.12.2011 г. № 1137.
5.	Рекомендации аудитора	

6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

4.5.1 Расчеты с покупателями и заказчиками

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нарушений не установлено
2.	Источник информации	Данные ж/о по счету 62 Данные первичных бухгалтерских документов к счету 62
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	ГК РФ Глава 21 НК РФ Глава 25 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5.2 Расчеты по авансам полученным

1.	Фактическое оформление	

	у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5.3 Расчеты по векселям полученным

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.6.1 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	

3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.2 Расчеты с учредителями

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.3 Расчеты с подотчетными лицами

1.	Фактическое оформление у Клиента	Учет расчетов с подотчетными лицами обществом ведется на счете 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»
2.	Источник информации	Авансовые отчеты, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01«Расчеты с подотчетными лицами»
3.	Замечания Аудитора	В результате выборочной проверки порядка учета с подотчетными лицами нарушений не выявлено.
4.	Нормативная база	Глава 25 НК РФ

		Глава 23 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.4 Расчеты по совместной деятельности

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.5 Расчеты по претензиям

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные первичных бухгалтерских документов
3.	Замечания Аудитора	При проверке нарушений не установлено
4.	Нормативная база	

5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7 ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.7.1 Касса

1.	Фактическое оформление у Клиента	Согласно приказа ОАО «СППК» от 29.12.2012 г. № 1180 установлен лимит кассы общества с учетом лимитов кассы по каждому обособленному подразделению общества. При проверке нарушения лимита кассы не установлено. Все приходные и расходные операции по кассе оформлены в соответствии с требованиями законодательства.
2.	Источник информации	Первичные кассовые документы
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.10.2011 г. № 373-П.
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7.2 Расчетный счет

1.	Фактическое оформление у Клиента	

2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7.3 Валютный счет

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7.4 Прочие денежные средства

1.	Фактическое оформление у Клиента	На счете 50.03 «денежные документы» обществом производился учет по путевкам в ДООЦ «Сахареж»
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7.5 Краткосрочные финансовые вложения

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8 ПО УЧЕТУ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

4.8.1 Уставный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. Уставный капитал участниками общества внесен в полном объеме
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8.2 Добавочный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8.3 Резервный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	Резервный капитал обществом не начислялся
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет

1.	Фактическое оформление	

	у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, провед. Клиентом	

4.8.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.9 ПО УЧЕТУ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета

2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, провед. Клиентом	

4.10 ПО УЧЕТУ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

4.10.1 Кредиты

1.	Фактическое оформление у клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, выполненных клиентом	

4.10.2 Займы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	

3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.11.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

1.	Фактическое оформление у Клиента	Кредиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2013 года составляет 4 111 779 тыс.руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками - 4 070 233 тыс. руб.
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 76
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11.2 Расчеты по авансам выданным

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	

3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11.3 Расчеты по векселям выданным

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.12 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

4.12.1 Расчеты с персоналом по заработной плате

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Положение об оплате труда, действующее на предприятии в 2013 году. Лицевые карточки работников предприятия по начислению доходов

3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.12.2 Расчеты с персоналом по прочим операциям

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

4.13.1 Налог на прибыль

1.	Фактическое оформление у Клиента	При проверке расчета налога на прибыль за 2013 год установлено, что данные декларации по налогу на прибыль соответствуют данным налогового учета общества. Обязательства по уплате налога на прибыль у общества не имеется.

2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы, данные налогового учета общества
3.	Замечания Аудитора	Рассматриваемые доходы и расходы при определении налогооблагаемой прибыли (убытка) учтены предприятием в целях налогообложения в полном объеме
4.	Нормативная база	Глава 25 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.2 Налог на добавленную стоимость

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода Обществом осуществлялись операции как необлагаемые налогом на добавленную стоимость, так и подлежащие обложению НДС. Доля операций, подлежащих обложению НДС составили в среднем по каждому кварталу - 3 %.
2.	Источник информации	Налоговая декларация по НДС за 1, 2, 3, 4 квартал 2013 года Ж\О по счетам 19 Ж/О по счетам 62 Ж\О по счету 68НДС
3.	Замечания Аудитора	При проверке деклараций по НДС за налоговые периоды 2013 года, установлено, что расчет налога произведен в соответствии с показателями регистров по учету налога (книг покупок и книг продаж, справки-распределения сумм входного налога на облагаемую и необлагаемую деятельность). Нарушений не установлено.

4.	Нормативная база	Глава 21 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.3 Налог на имущество.

Проверка правомерности определения налоговой базы для расчета налога на имущество.

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные налоговых деклараций по налогу на имущество
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Глава 30 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.4 Налог на доходы физических лиц

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы Расчетная ведомость заработной платы
3.	Замечания Аудитора	При проверке исчисления налога на доходы физических лиц нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Глава 23 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.5 Страховые взносы во внебюджетные фонды

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы Развернутый журнал-ордер по счету 60
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Закон №212-ФЗ от 24.07.2009
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.6. Прочие налоги

Транспортный налог

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.14 ПО УЧЕТУ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.14.1 Отложенные налоговые активы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 18/02
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях,	

	проведенных Клиентом	

4.14.2 Отложенные налоговые обязательства

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.14.3 Постоянные налоговые обязательства

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.15 ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Отчет о прибылях и убытках

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Отчет о прибылях и убытках.
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 15/01 ПБУ 9/99 ПБУ 10/99
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях,	

	проведенных Клиентом	

4.16 ПО УЧЕТУ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И СОСТОЯНИЯ СИТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

По результатам аудиторской проверки нами сделаны следующие выводы:

- выявленные нарушения в бухгалтерском и налоговом учете не превышают установленного уровня существенности;
- система внутреннего контроля в целом соответствует масштабам и характеру деятельности Общества.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность организации **ОАО «Северная пригородная пассажирская компания»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **на 31 декабря 2013 года** и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности **за период с 1 января по 31 декабря 2013 года** включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с п.11 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ « Об акционерных обществах» если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется меньше величины минимального уставного капитала, установленного ст. 26 настоящего Федерального закона, Общество не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

Голубкова О.В.,

Ведущий аудитор

Согласовано с отделом методологии и контроля качества

Шлюпкин Д.Ю.