

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(ОТЧЕТ АУДИТОРА)**

ООО «НАЛОГИНФОРМ»

**по результатам аудита
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УПРАВЛЕНИЕ ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ»
за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 год**

**Содержимое настоящей письменной информации (отчета аудитора) строго
конфиденциально.**

**Письменная информация (отчет аудитора) предназначена только для руководства
и собственников аудируемого лица,
и не может представляться кому-либо без письменного согласия аудитора.**

2025 г.

РАЗДЕЛ I

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Вводная часть

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управление по обращению с отходами» (АО «Управление по Обращению с Отходами») за период 01.01.2024-31.12.2024 год (далее – Общество) проводилась на основании Договора № 0461000001023000023 от 15.09.2023г. на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 01.01.2024-31.12.2024 год.

Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Общества проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Международными стандартами аудита (МСА);
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2024 год- приложение к письму Минфина России от 18 декабря 2024 г. № 07-04-09/128024 Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации
- условиями Контракта и описанием объекта закупки (приложение № 1 к Контракту, являющееся его неотъемлемой частью) на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности за период 01.01.2024-31.12.2024 год.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Общества свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- Скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.
- При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:
- Наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- Аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- Оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- Проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- По мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;
- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности отчетности.

Проверка носила выборочный характер и охватывала период с 01 января по 31 декабря 2024 года.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «НАЛОГИНФОРМ»
Сокращенное наименование аудитора	ООО «НАЛОГИНФОРМ»
Юридический адрес аудитора	644046, Омская область, г Омск, Братская ул, д. 19 к. 2, помещ. 8п
Телефон, факс	(3812) 409-599
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1095543027260
ИНН/КПП	5504214160/550601001
Членство в саморегулируемой организации	СРО ААС «Содружество» ОРНЗ 12006010517

2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЕНИЕ ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ»
2	Сокращенное наименование	АО «АО «Управление по обращению с отходами»»
3	Основные виды деятельности	Сбор отходов
4	Юридический адрес	693020, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, Коммунистический пр-кт, д. 39в, офис 420
5	Фактический адрес	693020, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, Коммунистический пр-кт, д. 39в, офис 420
6	Регистрационный номер	1156501000336
7	Дата регистрации	29.01.2015
8	Уставный капитал	812 083 000 руб.
9	Адрес налоговой инспекции, контролирующей Общество	Управление ФНС России по Сахалинской области
10	Код ИНН/КПП	6501269229/ 650101001
11	Идентификационный код ОКПО	60738551
12	Код территории по ОКАТО /ОКТМО	64401000000/64701000001
13	Код группировки по ОКОГУ	4210001

		Хозяйственные общества, образованные из государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий
14	Код собственности (ОКФС)	13 Собственность субъектов Российской Федерации
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12247 Публичные акционерные общества
16	Код отрасли по ОКВЭД	Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 38.1 - Сбор отходов Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: 38.2 Обработка и утилизация отходов 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки
17	Лицензии	Л022-00112-65/01302453 18.07.2024 Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами Л020-00113-65/00037263 30.03.2022 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности 26.08.2016 Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения) (65) - 1305 - ТР 26.08.2016 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности серия 065 № 00086 18.01.2016 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности

18	Контактная информация:	Телефон: 8-914-768-54-29 e.evseeva@aotko65.ru
----	------------------------	--

Рекомендации, приведенные в настоящем отчете, не являются обязательными для исполнения и представлены руководству Общества для принятия им самостоятельного решения.

При аудите вышеуказанных документов Общества использовались следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Налоговый Кодекс РФ; Трудовой Кодекс РФ и др.

На основе разработанной внутрифирменной методики мы рассчитываем уровень существенности для целей аудита, а также определяем значимые области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Мы рассматриваем существенность как на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, так и в отношении отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и случаев раскрытия информации. При рассмотрении существенности показателей мы используем как количественные, так и качественные критерии.

Количественный показатель существенности в отношении отчетности в целом, рассчитанный для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период 01.01.2024-31.12.2024 год составил 32 317 тыс. руб. (861 777 *5% *75%) общий уровень существенности, ожидание искажений 75%. Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку за 2024 год в размере 861 777 тыс. руб.

Проделанная работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе аудита мы изучали и оценивали систему внутреннего контроля экономического субъекта, контрольную среду и отдельные средства контроля.

Действующая в Обществе система контроля отвечает предъявляемым к ней требованиям. Надёжность контрольной среды оценивается в целом как удовлетворительная, что позволяет снизить долю проверок, по существу, отдельными разделами учёта, полагаясь на выборку.

Нами проведены процедуры для подтверждения достоверности начальных и сравнительных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, в ходе которых были проанализированы:

- существенность начальных и сравнительных показателей в отношении бухгалтерской отчетности Общества;
- величина рисков возможных искажений бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества в предыдущем отчетном году;
- аудит в Обществе проводился в 2023 году.

Проанализировав все перечисленные факты, считаем, что начальные показатели бухгалтерской отчетности Общества по данным бухгалтерского учета, не содержат существенных искажений и не влияют на достоверность проверяемой отчетности за период 01.01.2024-31.12.2024 год. Максимальная нагрузка по осуществлению функций внутреннего контроля ложится персонально на главного бухгалтера. В результате изложенного ООО «НАЛОГИНФОРМ» подтверждает во всех существенных отношениях достоверность начальных данных Бухгалтерского баланса и сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за период 01.01.2024-31.12.2024 год.

Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) и налогового учета Общества: к проверке была представлена Учетная политика, утвержденная Приказом от 10.01.2024 №3.

Результаты проверки соответствия заявленных в учетной политике способов учета с фактически используемыми способами в бухгалтерском учете изложены в соответствующих частях раздела 2 настоящего Аудиторского отчета.

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности Общества

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Обязанности в ходе подготовки и составления бухгалтерской отчетности
1.	Доверенное лицо управляющей компании	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СИТИМАТИК» Яцык Александр Михайлович	Ответственность за организацию бухгалтерского учета.
2	Главный бухгалтер	Евсеева Елена Витальевна	Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

РАЗДЕЛ 2

Информация о решении задач и подзадач по результатам проведения аудита Акционерного общества «Управление по обращению с отходами» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 год

1. Аудит учредительных документов

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- соответствие устава Заказчика действующему законодательству;
- наличие контракта с руководителем Заказчика и соответствие содержания контракта действующему законодательству.

действующему законодательству.

К проверке представлен устав Акционерного общества «Управление по обращению с отходами», утвержден решением единственного акционера (распоряжение от 29.04.2019 г №355-р).

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

2. Аудит учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении соответствия учетной политики Общества типовой учетной политике Акционерного общества «Управление по обращению с отходами».

К проверке представлена учетная политика, утвержденная Приказом от 10.01.2024 №3.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

3. Аудит внеоборотных активов

3.1. Общие вопросы

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности;
- б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы.

При проверке правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете, наличия и сохранности основных средств, правильности начисления амортизации нарушений не установлено. Замечаний нет.

3.2. Аудит капитальных вложений

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;
- б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;
- в) правомерность отражения в качестве актива объектов незавершенного строительства, по которым прекращены и не планируются дальнейшие работы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации;
- г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

3.3 Аудит основных средств

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) наличие и сохранность основных средств;
- б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- в) правильность начисления амортизации;
- г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- д) правильность, полноту и своевременность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- е) правомерность признания в качестве активов основных средств, не используемых в хозяйственной деятельности;
- ж) полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности;

з) правильность и полнота исчисления налога на имущество по объектам недвижимого имущества.

Балансовая стоимость ОС определяется в учете верно, отражение в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств производится в соответствии с требованиями правил ведения учета ФСБУ 6/2020.

Аудиторская проверка основных средств заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Инструкцией по применению Плана счетов и других законодательных и нормативных документов.

Аудит основных средств проводился с таким расчетом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что учетная информация соответствует реальному состоянию основных средств. С этой целью в ходе проведения аудиторской проверки была выполнена работа по проверке того, что:

- основные средства зарегистрированы в государственном реестре;
- амортизация начисляется и отражена на соответствующих счетах учета;
- основные средства существуют;
- учетные записи соответствуют данным Главной книги или бухгалтерского баланса;
- поступления и выбытия основных средств правильно отражены в бухгалтерском учете;
- существует первичная учетная документация по операциям с основными средствами;
- передача основных средств отражена в соответствующем периоде.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета числились следующие объекты учета (в тыс. руб.):

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1150 «Основные средства» Бух. баланса	929 669	774 475

9

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

3.4. Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество;
- б) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

3.5. Аудит доходных вложений в материальные ценности

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;
- б) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;
- в) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;
- г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

3.6. Аудит нематериальных активов (НМА)

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность синтетического и аналитического учета НМА;
- б) полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1110 «Нематериальные вложения» Бух. баланса	-	-

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1110 «Нематериальные вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем

3.7. Аудит прав пользования активами по договорам аренды (ППА)

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность оформления материалов инвентаризации ППА, отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) правильность синтетического и аналитического учета ППА;
- в) правильность определения балансовой стоимости ППА;
- г) правильность начисления амортизации.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

3.8. Аудит инвестиционной недвижимости

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность определения балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;
- б) правильность аналитического и синтетического учета инвестиционной недвижимости;
- г) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

4. Аудит долгосрочных активов к продаже

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) наличие и сохранность долгосрочных активов к продаже;
- б) правильность оформления материалов инвентаризации долгосрочных активов к продаже и отражения результатов инвентаризации в учете;
- в) правильность синтетического и аналитического учета долгосрочных активов к продаже;
- в) правильность определения балансовой стоимости долгосрочных активов к продаже;
- г) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия долгосрочных активов к продаже;
- д) полноту и правильность распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

5. Аудит запасов

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- г) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- д) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);
- е) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам (при использовании способа учета товаров по продажной стоимости);
- ж) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- з) полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета числились следующие объекты учета (в тыс. руб.):

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1210 «Запасы» Бух. баланса	13 601	18 714

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

6. Аудит затрат на производство

6.1 Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

6.2 Аудит расходов будущих периодов

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;
- состав расходов будущих периодов;
- расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;
- полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов;
- полноту и правильность распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

6.3. Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

6.4 Аудит незавершенного производства

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- правильность расчета незавершенного производства;
- соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики;
- отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете;
- порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете;
- правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства;
- правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

7. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- Тождественности данных бухгалтерской отчетности, Главной книги и аналитического и синтетического учета.
- Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.
- Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.
- Проверки соблюдения обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.

- Проверки соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.
- Анализа законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.
- Анализа порядка ведения кассовой книги.
- Анализа порядка переоценки валютных средств.
- Проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций.
- Анализа ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.
- Формирования мнения аудитора о достоверности показателей по денежным средствам в бухгалтерской отчетности.

Аудиторская проверка денежных средств заключается в проверке соблюдения норм законодательств - проверка:

- законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершенных операций на счетах, отражающих движение денежных средств;
- правильности документального оформления операций по кассе и расчетным счетам.

При проведении проверки аудиторы руководствовались требованиями:

- Закона «О бухгалтерском учете»;
- Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации и других законодательных и нормативных документов. Источники информации:
- бухгалтерская отчетность (форма № 1);
- главная книга;
- соответствующие регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы по учету кассовых и банковских операций, кассовая книга.

Было проверено наличие расчетных счетов в валюте РФ (счет 51). По счетам была проведена выборочная проверка операций, первичных документов и их отражение в регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности.

12

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета числились следующие объекты учета (в тыс. руб.):

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бух. баланса	39 556	295 064

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

8. Аудит финансовых вложений

8.1. Аудит финансовых вложений

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;
- проверка правильности определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость;
- проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;
- подтверждение полноты и своевременности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;
- проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности;

е) проверка и подтверждение прав на финансовые вложения на отчетную дату (сверка с выписками из реестра акционеров/участников, анализ договоров сверка данных бухгалтерского учета по займам, выданным с актами сверок и т.д.).

Нарушений не установлено. Замечаний нет

8.2 Аудит резервов под обесценение финансовых вложений

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение финансовых вложений;
- б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обесценение финансовых вложений;
- в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение финансовых вложений;
- г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение финансовых вложений;
- д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

9. Аудит расчетов

9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;
- проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
- проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Аудиторская проверка дебиторской и кредиторской задолженности заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности проводился с целью подтверждения достоверности отражения в отчетности информации о задолженности контрагентов и задолженности прочих дебиторов.

В ходе проверки основное внимание уделялось следующим областям риска:

- несоответствие между учетными записями по счетам учета дебиторской и кредиторской задолженности и данными бухгалтерского баланса;
- сальдо по счетам учета дебиторской (кредиторской) задолженности на начало отчетного периода и сальдо на конец предыдущего отчетного периода;
- сальдо по счетам учета дебиторской (кредиторской) задолженности не подтверждается данными инвентаризации

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами включал в себя проверку:

- наличия необходимых первичных документов, договоров, расчетных документов, актов сверки расчетов, документов о проведении взаимозачетов, актов приемки-передачи векселей и т.д.;

- соответствия данных первичных документов данным аналитического учета, взаимного соответствия данных аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности;
 - наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации или законодательству;
 - мер по взысканию дебиторской задолженности; - своевременности списания просроченной задолженности на финансовые результаты;
 - правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств не денежными формами расчетов (зачет, векселя, отступное, уступка права требования и т.д.).
- Нарушений не установлено. Замечаний нет

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета числились следующие объекты учета (в тыс. руб.):

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бух. баланса	439 666	198 836

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета по указанному счету числились следующие объекты учета (в тыс. руб.):

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бух. баланса	332 720	283 445

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

9.2. Аудит резервов по сомнительным долгам

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам;
- проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам;
- проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам;
- проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;
- проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;
- проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

9.3. Аудит расчетов по кредитам и займам

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций задолженности по кредитам и займам и отражения их результатов в учете;
- проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;
- подтверждение целевого использования кредитов банка, соблюдения ковенант, установленных в кредитных договорах и/или договорах займа;
- проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;
- проверка правильности начисления процентов и обоснованности их распределения между расходами и включением в стоимость инвестиционных активов;

- е) проверка правильности представления задолженности по кредитам и займам по срокам в бухгалтерском балансе;
- ж) проверка правильности применения курса и расчета рублевой оценки задолженности по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и/или ее эквиваленте;
- з) сверка данных бухгалтерского учета о величине задолженности по кредитам и займам с данными внешних подтверждений кредитных организаций, актами сверок;
- и) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов (если применимо) по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

9.4. Аудит расчетов с бюджетом

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с бюджетом и отражения их результатов в учете;
- б) правильность определения налогооблагаемой базы;
- в) правильность применения налоговых ставок;
- г) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- д) правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;
- е) определение цен по сделкам с взаимозависимыми лицами для целей налогообложения;
- к) сверку данных бухгалтерского учета с данными ФНС, анализ причин отклонений;

Нарушений не установлено. Замечаний нет

9.5. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды

Аудиторская проверка учета расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом заключается в проверке соблюдения норм, установленных:

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
- Трудовым кодексом РФ
- Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям является установление соответствия применяемой методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, а также внутренним распорядительным документам).

Основными задачами аудита расчетов с персоналом являются:

- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по оплате труда;
- проверка достоверности учетных и отчетных данных о расчетах с персоналом по прочим операциям.

В ходе проведения аудиторской проверки были проанализированы:

- правильность начисления заработной платы по видам оплаты;
- правильность удержаний из заработной платы;
- обоснованность включения затрат на зарплату в состав себестоимости;
- отражение начисления зарплаты и удержаний из нее в регистрах бухгалтерского учета;
- правильность учета совокупного дохода для целей налогообложения.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

9.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц;
- б) проверка документального оформления авансовых отчетов;
- в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов;
- г) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;

- д) проверка авансовых отчетов по представительским расходам;
- е) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;
- ж) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям;
- з) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

При анализе порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами нарушений не установлено. Замечаний нет.

9.7. Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении проверки полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

9.8. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;
- б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;
- в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;
- г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям;
- д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;
- е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;
- ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;
- з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;
- и) проверка полноты и своевременности признания убытков от недостач и потерь, по которым не выявлены виновные лица и/или нереальные к взысканию /возмещению по иным причинам;
- к) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

10. Аудит оценочных обязательств

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие);
- б) проверка правильности оценки, полноты, своевременности и обоснованности признания обязательств;
- в) проверка правильности представления оценочных обязательств по срокам погашения;
- г) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли;
- д) проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нарушений не установлено. Замечаний нет.

11. Аудит капитала

11.1. Аудит уставного капитала.

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- Тожественность данных бухгалтерской отчетности, Главной книги и аналитического и синтетического учета.

- Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного капитала общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.
- Анализ соответствия величины чистых активов общества величине уставного капитала, а также величине минимально установленного законодательством уставного капитала общества.
- Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.
- Формирование мнения аудитора о достоверности показателей по уставному капиталу в бухгалтерской отчетности.

При проверке данного раздела нарушений не установлено

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» Бух. баланса	812 083	812 083

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

11.2. Аудит добавочного капитала

При проверке данного раздела нарушений не установлено

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.24	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал» Бух. баланса	-	-

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

17

11.3. Аудит резервного капитала.

При проверке данного раздела нарушений не установлено

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1360 «Резервный капитал» Бух. баланса	11 729	11 729

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1360 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

11.4. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- Тождественность данных бухгалтерской отчетности, Главной книги и аналитического и синтетического учета.
- Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования.
- Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли на цели, определенные собственниками общества.
- Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.
- Формирование мнения аудитора о достоверности показателей по нераспределенной прибыли (непокрытому убытку) в бухгалтерской отчетности.

Данные Бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Итого по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» Бух. баланса	23 277	154 108

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль «непокрытый убыток» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 год подтверждаем.

12. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов, и раскрытия информации о них;
- оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;
- проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;
- проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

Данные Отчета о финансовых результатах	За 2024 год
по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	861 777
по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	(1 781 113)
по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	(80 392)
по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах	45 500
по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	(21 428)
по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	857 233
по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	(55 570)
по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	43 164
по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	(-)
по строке 2412 «Отложенные налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	43 164
по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах	-
по строке 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах	(130 829)

При проверке данного раздела нарушений не установлено

Вывод: Достоверность информации, отраженной по строкам:

- 2110 «Выручка»
- 2120 «Себестоимость продаж»
- 2220 «Управленческие расходы»
- 2320 «Проценты к получению»
- 2340 «Прочие доходы»
- 2350 «Прочие расходы»
- 2410 «Налог на прибыль»
- 2411 «Текущий налог на прибыль»
- 2412 «Отложенные налог на прибыль»
- 2460 «Прочее»
- 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год подтверждаем.

13. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

При проверке данного раздела были проведены процедуры в отношении:

- Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.

- Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.
 - Проверка взаимоувязки (сопоставимости) показателей различных форм отчетности.
 - Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений общества.
 - Анализ формирования бухгалтерской отчетности.
 - Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.
 - Раскрытие информации по прекращаемой деятельности общества.
 - Рассмотрение соблюдения обществом законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и о противодействии коррупции.
- Нарушений не установлено. Замечаний нет

14.1 Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проверке данного раздела нарушений не установлено.

При проверке взаимоувязки (сопоставимости) форм отчетности замечаний нет.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

13.2 Аудит пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

При проверке состава и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, проверке полноты раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями действующего законодательства нарушений не установлено.

Нарушений не установлено. Замечаний нет

14. Выводы по результатам проведения аудиторской проверки

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении письменного отчета, содержащего наше выводы и рекомендации по результатам проверки.

На основании федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА), а также в соответствии с внутренними стандартами ООО «НАЛОГИНФОРМ» проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Изучение финансово-хозяйственной деятельности Общества позволяет сделать вывод о среднем уровне надежности системы внутреннего контроля Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управление по обращению с отходами» по итогам проверки 2024 года подтверждаем, модификация аудиторского заключения не требуется.

Подписи должностных лиц:

Руководитель задания по аудиту

ООО «НАЛОГИНФОРМ»

30 марта 2025 год

Письменную информацию получил _____



Васильева С.В.

(подпись, должность, расшифровка подписи (ФИО) «_____» _____ 2025 г.