

ОТЧЕТ

исполнительному органу

**по результатам аудита
бухгалтерской отчетности
ОАО «ВЭЛНИИ» по итогам
деятельности за 2010 год**

НАЗНАЧЕНИЕ ДАННОГО ДОКУМЕНТА – ДОВЕДЕНИЕ ДО РУКОВОДСТВА
ОАО «ВЭЛНИИ» СВЕДЕНИЙ О НАЛИЧИИ НЕДОСТАТКОВ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, КОТОРЫЕ ПРИВЕЛИ ИЛИ МОГУТ ПРИВЕСТИ К СУЩЕСТВЕННЫМ
ОШИБКАМ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОМПАНИЯ ЗАО «БДО» НЕ НЕСЕТ НИКАКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ЛЮБОЙ УЩЕРБ,
ПРИЧИНЕННЫЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ
ИЛИ В ИНТЕРЕСАХ ТРЕТЬИХ ЛИЦ

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОАО «ВЭЛНИИ»	6
2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	8
3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 ГОД	10
3.1. Общие результаты рассмотрения системы внутреннего контроля	10
3.2. Результаты проверки порядка составления и представления бухгалтерской отчетности	11
ОБЩИЕ ВЫВОДЫ	13

Введение

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «ВЭЛНИИ» (далее – Общество) за 2010 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором от 27.09.2010 № Ю-0120-1398-10.

Краткие сведения о ЗАО «БДО»

ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год.

В аудите принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Ф. И. О., должность	Данные квалификационного аттестата (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения аудита
1.	Ивашко Е.М., директор по аудиту	Аттестат К 020640 (общий аудит), приказ Минфина России от 29.12.2004 № 330	Общее руководство проектом
2.	Ветеркова А.В., менеджер	Аттестат К 025004 (общий аудит), приказ Минфина России от 20.12.2005 № 341	Планирование проведения работ, контроль за ходом выполнения работ Адресный аудит по наиболее сложным участкам учета и отдельным операциям
3.	Осипов В.С., ведущий аудитор		Оперативный контроль за ходом работ, и выполнением аудиторских процедур в соответствии с планом и программами аудита

№ п/п	Ф. И. О., должность	Данные квалификационного аттестата (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения аудита
4	Гущин А.И., старший аудитор		Руководство проверкой Общий анализ изменений систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, документооборота Аудит порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности Аудит условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты Анализ непрерывности деятельности Общества Аудит учета выручки от реализации Аудит учета прочих доходов и расходов Аудит капитала
5.	Бухарина А.А., старший аудитор		Аудит порядка формирования себестоимости продукции, работ, услуг Аудит учета товарно-материальных ценностей Аудит учета незавершенного производства Аудит учета отложенных налоговых активов и обязательств Аудит учета коммерческих и управленческих расходов Аудит денежных средств
6.	Храпова Л.А, старший аудитор		Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками Аудит учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами Аудит учета основных средств Аудит учета незавершенного строительства Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль, ЕСН)

Исполнительный орган Общества несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, соблюдение требований законодательства, организацию и состояние системы внутреннего контроля, а также за принятие своевременных мер по предупреждению и устранению искажений бухгалтерской отчетности, в том числе выявленных Аудитором.

Аудитор несет ответственность за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год.

1. Общие сведения об ОАО «ВЭЛНИИ»

Полное официальное наименование Общества – открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения».

Сокращенное наименование Общества – ОАО «ВЭЛНИИ».

Место нахождения: 346413, г. Новочеркасск, Ростовской области, ул. Машиностроителей, 3.

Открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения» зарегистрировано Администрацией города Новочеркасска, Ростовской области, постановление от 04.03.92 № 521, регистрационный номер 893.

Свидетельство серия 61 № 003024256 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.02.2002 за основным государственным регистрационным номером 1026102217613.

Уставный капитал Общества составляет 41 237 тыс. руб. и поделен на 242 570 обыкновенных акций номинальной стоимостью 170 руб.

Учредителями Общества являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Местонахождение	Доля в уставном капитале
1	2	3
ЗАО «Трансмашхолдинг»	115054 Москва, Озерковская набережная 54, стр.1	64,39
ООО «Дискус»	107078 Москва, ул. Н.-Басманная 4-6 стр.14	18,17
ОАО «Российский электротранспорт»	Москва, а/я 6	15
ООО «Юринжсервис»	город Новочеркасск	0,05
Физические лица		2,39

Общество в своей деятельности в 2010 году руководствовалось уставом, утвержденным общим собранием акционеров (Протокол от 05.10.2007).

Основными видами деятельности Общества, фактически осуществляемыми в течение 2010 года, являлись:

- разработка конструкторской документации для изготовления магистральных электровозов, электропоездов, другого электрооборудования для железнодорожного транспорта и для рельсового транспорта промышленности;
- проведение предпроектных и научно-исследовательских работ в области локомотивостроения;
- разработка конструкторско-технологической документации и поставка продукции всестороннего применения.

У Общества имеются следующие лицензии на осуществление деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	№ лицензии	Кем выдана	Дата выдачи лицензии	Срок действия
1	2	3	4	5	6
1	Аттестат аккредитации испытательной лаборатории выдан на право Испытательного центра тягового электроподвижного состава и электротехнической продукции	РОСС RU.0001.22ЖД08	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	06.03.2008	06.03.2011
2	Аттестат аккредитации - Испытательный центр технических средств железнодорожного	ССФЖТ RU.01ЖТ.12ЦТ.00127	Система сертификации на федеральном	05.05.2008	05.05.2011

№ п/п	Вид деятельности	№ лицензии	Кем выдана	Дата выдачи лицензии	Срок действия
1	2	3	4	5	6
	транспорта ОАО «ВЭЛНИИ» аккредитован в качестве технически компетентного испытательного центра		железнодорожном транспорте		
3	Аттестат аккредитации метрологической службы на право поверки средств измерений		Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	07.02.2006	31.12.2010
4	Аттестат аккредитации метрологической службы ACCREDITATION CERTIFICATE удостоверяет, что метрологическая служба ОАО «ВЭЛНИИ» аккредитована на право проведения работ по аттестации методик выполнения измерений и метрологической экспертизы документов	01.00099-2006	ФГУ «Ростовский ЦСМ»	30.01.2006	31.01.2011
5	Право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам	166236	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	06.06.2006	06.06.2011
6	Свидетельство о регистрации средства массовой информации	ПИ № ФС77-21248	Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия	14.06.2005	

Идентификационный номер налогоплательщика: 6150010263.

Коды Общества:

- по ОКПО - 00216906;
- по ОКОГУ - 49001;
- по ОКАТО - 60427000000;
- по ОКВЭД - 73.10, 30.02, 31.10, 31.20, 32.10, 74.20.4, 74.30;
- по ОКФС - 49;
- по ОКОПФ - 47.

Общество в проверяемом периоде не имело филиалов и структурных подразделений.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

генеральный директор - Орлов Юрий Алексеевич;
главный бухгалтер - Бондаренко Александр Михайлович.

2. Описание подхода к проведению аудита

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «ВЭЛНИИ» (далее – Общество) за 2010 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором № Ю-0120-1398-10.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы внутреннего контроля;
- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- проверка соблюдения Обществом налогового законодательства;
- проверка событий, происшедших после даты подписания бухгалтерской отчетности.

При этом отмечены области бухгалтерского учета Общества, которым в силу выявленных на стадии планирования аудита рисков было уделено особое внимание:

- учет основных средств и капитальных вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет дебиторской и кредиторской задолженностей;
- учет доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- учет прочих доходов и расходов.

Аудитором была проведена оценка достоверности начальных показателей бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2010 года и сравнительных показателей за 2009 год. При этом Аудитор принимал во внимание как данные Общества, так и результаты аудита бухгалтерской отчетности Общества за предыдущий отчетный год, проведенного компанией ЗАО «БДО», по результатам которого было выдано аудиторское заключение модифицированное параграфом, привлекающим внимание в силу следующего обстоятельства:

- не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на пункт 3.2.1. «Внеоборотные активы» раздела II «Пояснения к бухгалтерскому балансу» пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Общества.

Для оценки Аудитором достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности были применены следующие процедуры:

- сверка данных статей с данными соответствующих регистров бухгалтерского учета;
- анализ преемственности учетной политики Общества на 2010 год;
- анализ системы внутреннего контроля.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2010 год. Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье бухгалтерской отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Целью аудита не является выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что возможные ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, аудит проводился выборочно, и выборка определялась в соответствии с внутрифирменной методологией.

В результате выборочной проверки Аудитором получен необходимый объем аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества во всех существенных отношениях.

Выполненная Аудитором проверка заключалась в проведении выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля, тестированию операций, имевших место в течение проверяемого периода, и тестированию сальдо счетов.

При тестировании сальдо счетов Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества.

В ходе аудита были проведены следующие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимоувязки отдельных показателей;
- проверка соответствия данных баланса данным главной книги, данных регистров бухгалтерского учета первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение результатов инвентаризации имущества и обязательств.

При определении видов и параметров выборок Аудитор руководствовался федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методологическими рекомендациями.

Проведенные процедуры позволили протестировать представленные документы и сделать выводы в отношении достоверности бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период.

3. Результаты аудита бухгалтерской отчетности за 2010 год

В настоящем отчете изложены сведения о недостатках в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привели или могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, а также дана развернутая аргументация выводов, представляемых в аудиторском заключении.

3.1. Общие результаты рассмотрения системы внутреннего контроля

Оценка СВК была проведена Аудитором исключительно с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков и нарушений.

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

Для оценки надежности системы внутреннего контроля Аудитор уделил особое внимание возможностям этой системы по контролю за:

- реальностью отражения хозяйственных операций;
- полнотой отражения совершаемых хозяйственных операций;
- своевременностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценкой и классификацией имущества и обязательств;
- адекватным суммированием и обобщением данных бухгалтерского учета.

Для оценки надежности СВК, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке бухгалтерской отчетности;
- организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- порядка отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, форм и методов обобщения данных таких регистров;
- порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- роли и места средств компьютерной обработки данных в ведении бухгалтерского учета и подготовке отчетности;
- критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности достаточно велик.

Для тестирования системы внутреннего контроля Аудитор использовал процедуру выборочной проверки записей в учетных регистрах на соответствие первичным документам по соответствующему направлению учета за определенный период.

Выбор периода производился по каждому направлению с учетом изменений в финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений и Общества в целом.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2010 год утверждена приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2009 № 256.

Учетная политика для целей налогового учета на 2010 год утверждена приказом «Об учетной политике для целей налогового учета» от 30.12.2009 № 257.

Аудитором проведен анализ соответствия применяемых Обществом способов и методов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности положениям учетной политики, а также соответствия положений учетной политики нормам действующего законодательства.

По результатам анализа Аудитор отмечает, что положения учетной политики в целом соответствуют масштабу и характеру деятельности Общества.

По результатам проведенной оценки системы внутреннего контроля Аудитор может отметить следующие положительные аспекты:

- в Обществе обеспечивается достаточное распределение обязанностей и разграничение полномочий руководителей и исполнителей служб Общества;
- в Обществе обеспечивается разделение функций санкционирования проводимых Обществом операций, отражения их в учете, контроля, ответственности за сохранность активов, проведения инвентаризаций, ревизий;
- высокий профессиональный уровень сотрудников бухгалтерии и постоянное отслеживание ими изменений действующего законодательства;
- финансово-хозяйственные операции, которые были протестированы Аудитором, по основным аспектам проведены на основании документов, оформленных в соответствии с нормативными требованиями;
- финансово-хозяйственные операции, которые были протестированы Аудитором, санкционированы уполномоченными должностными лицами;
- инвентаризация и ревизия учитываемого на балансе и забалансовых счетах имущества, денежной наличности и ценностей проводятся в соответствии с установленными нормативными требованиями;
- система компьютерной обработки данных и используемая программа по ведению бухгалтерского учета соответствует масштабам деятельности Общества;
- учетная политика соответствует масштабу и характеру деятельности Общества.

Обществом проводится системная работа по анализу и устранению замечаний, выявленных в ходе аудита за предыдущие отчетные периоды, что позитивно влияет на состояние систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также приводит к минимизации налоговых рисков.

На основании вышеизложенного, Аудитор считает возможным сделать вывод о том, что действующая система внутреннего контроля отвечает требованиям учета и отражения в отчетности проводимых операций, а также масштабу и характеру деятельности Общества.

3.2. Результаты проверки порядка составления и представления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н (в редакции последующих изменений и дополнений) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год, по мнению Аудитора, соответствуют требованиям законодательства и нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Аудитором будет сформировано мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год, отражаемое в аудиторском заключении, как безоговорочно положительное.

Общие выводы

По результатам проведенного аудита, с целью выражения мнения о правильности ведения бухгалтерского учета, а также достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год во всех существенных аспектах, Аудитор сделал следующие выводы:

- начальные и сравнительные показатели бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2010 не содержат существенных искажений, снижающих степень точности данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- система внутреннего контроля в полной мере отвечает требованиям учета и отражения в отчетности проводимых операций, а также масштабам и характеру деятельности Общества;
- налоговый учет в Обществе в целом отвечает требованиям части первой НК РФ, введенного в действие Федеральным Законом от 31.07.98 № 146-ФЗ, части второй Налогового Кодекса РФ, введенного в действие Федеральным Законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ, а также прочих законодательных актов, регламентирующих порядок налогообложения юридических лиц на территории Российской Федерации;
- бухгалтерский учет в Обществе в полной мере отвечает требованиям действующего Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, а также прочих законодательных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации.

Положения учетной политики в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества.

- бухгалтерская отчетность Общества за 2010 год в полной мере составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, и приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Аудитором будет сформировано мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2010 год, отраженное в аудиторском заключении, как безоговорочно положительное.

Старший партнер

Директор по аудиту

Менеджер проекта

30 марта 2011 года



Н.В. Харламова

Е.М. Ивашко

А.В. Ветеркова