

Аудиторское заключение

Акционерам, руководству Открытого акционерного общества «Строительное управление «ТМРГ».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**Наименование:**

Открытое акционерное общество «Строительное управление «ТМРГ» (далее ОАО «СУ «ТМРГ»).

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Администрацией Заводоуковского района 15 декабря 1996 г., решение № 405. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027201592362 03 октября 2002 г., свидетельство серия 72 № 000225036 выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 9 по Тюменской области.

Место нахождения:

625504, Российская Федерация, Тюменская область, Тюменский район, п. Боровский, ул. Набережная, дом 53 «а».

АУДИТОР**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит - НТ»).

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Место нахождения:

192174, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 142, лит. А.

Членство в саморегулируемой аудиторской организации:

Корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «СУ «ТМРГ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г.,
- отчета о финансовых результатах за 2012 год,
- отчета об изменениях капитала за 2012 год,
- отчета о движении денежных средств за 2012 год,
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «СУ «ТМРГ» в лице Генерального директора управляющей организации ОАО «Тюменьмежрайгаз» и Главный бухгалтер несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, организацию и хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных Руководством ОАО «СУ «ТМРГ», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г. отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда, носящим долгосрочный характер, в размере 10 310 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении степени завершенности работ и, следовательно, правильности определения расчетной выручки и правильности определения финансового результата по указанным договорам, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 г., а также по строкам 2110 «Выручка» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 г.

2. По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г., на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2012 г. отражена величина эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций в размере 12 230 тыс. руб., переоценка внеоборотных активов в размере 4 437 тыс. руб., 4 305 тыс. руб., 4 305 тыс. руб. соответственно. Мы не получили достаточных доказательств в отношении величины добавочного капитала, отраженного по данной строке в связи с непредставлением первичных документов, подтверждающих возникновение указанных сумм, и отсутствием пообъектного аналитического учета добавочного капитала.

3. По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2012 г. отражено оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере 51 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2010 г. данные отсутствуют. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правильности расчета указанного оценочного обязательства, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя, включая необходимость его ретроспективного отражения на 31 декабря 2010 г.

4. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, привело к искажению данных о забалансовых счетах, изложенных в приложениях к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г.:

- обнаружены первичные документы по движению арендованных Обществом основных средств, материалов, принятых в переработку, не отраженные в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и бухгалтерской отчетности;

- мы не получили достаточных доказательств в отношении сумм, отраженных в учете на забалансовых счетах по операциям по сданным в аренду основным средствам в размере 5 215 тыс. руб., обеспечения обязательств и платежей выданным в размере 6 453 тыс. руб. в связи с непредставлением первичных документов, подтверждающих возникновение указанных сумм. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

5. Имеют место обстоятельства, связанные с характером и сроком проведения аудита, вследствие которых возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности.

Так как мы не были уведомлены о дате проведения инвентаризации материально производственных запасов, мы не участвовали в инвентаризации имущества ОАО «СУ «ТМРГ» в 2012 году и не смогли провести альтернативные аудиторские процедуры ввиду ограничения объема работ, поэтому не смогли получить необходимых подтверждений количества материально производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 года.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «СУ «ТМРГ» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор филиала ООО «Аудит – НТ»
в г. Санкт-Петербург «ПетербургАудит-НТ»



Климовская

«20» мая 2013 г.