



Исполнительному органу  
АО «Санаторий «Утёс»  
и представителям его собственника

г. Москва

Исходящий № ПИ 18:22-37 ОК  
от «25» марта 2020 г.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА  
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«САНАТОРИЙ «УТЁС»  
за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

В соответствии с договором № 18:22-37 ОК от 31.08.2020 нами, ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», была проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «САНАТОРИЙ «УТЁС» (далее – АО «Санаторий «Утёс») за период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно (далее – аудируемый период).

Целью аудиторской проверки являлось получение достаточной уверенности в отсутствии существенных искажений в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год вследствие недобросовестных действий или ошибки и выражение мнения о том, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение и финансовые показатели АО «Санаторий «Утёс» в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая аудиторская проверка проводится в один этап, в соответствии с заключенным договором, обязательного аудита деятельности АО «Санаторий «Утёс» и подтверждении достоверности его бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Аудиторскую проверку за аудируемый период мы проводили в основном выборочным способом, используя ряд тестов и процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность показателей, отраженных в представленной на аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, и раскрытой в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или нарушений (ошибок).

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете по результатам проведения аудита (далее – Письменная информация), приводится с целью доведения до руководства и представителей собственника АО «Санаторий «Утёс» сведений о результатах аудиторской проверки порядка составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Сведения об аудиторской организации, аудируемом лице и информация об организации и методике проведения аудита, а также об особенностях проведения настоящей аудиторской проверки изложены далее в разделе «Общие сведения» данной Письменной информации.

\* \* \*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>4</b>
<b>2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ</b>	<b>5</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b>	<b>7</b>
3.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	7
3.2. УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	7
3.3. СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВОВЫХ ОСНОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРИМЕНИМОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8
3.4. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТОРСКОГО РИСКА	8
3.5. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	8
3.6. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	9
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ</b>	<b>10</b>
<b>5. ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА</b>	<b>12</b>
<b>МНЕНИЕ ОБ АУДИТОРСКИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ</b>	<b>12</b>

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Наименование:** закрытое акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ» (сокращенное – ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ»), далее по тексту – Аудиторская организация или Аудитор.

**Государственная регистрация:** зарегистрировано Московской регистрационной палатой 17 декабря 1998 года за № 001.011.729. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027739572090.

**Место нахождения:** Россия, Северо-Восточный административный округ (СВАО) г. Москвы.

**Адрес местонахождения:** 129515, г. Москва, ул. Академика Королева, дом 9, строение 1.

**Фактический адрес:** 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, дом 7, строение 1.

**Сведения об учете в налоговом органе:** Аудиторская организация состоит на налоговом учете в Инспекции ФНС № 17 по г. Москве, дата постановки на учет: 25 декабря 1998 года. Присвоены ИНН 7717101527, КПП 771701001.

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:** Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 18 февраля 2020 года за № 435. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 21 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006058397.

До указанной даты Аудиторская организация являлась членом:

- саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (свидетельство о членстве в СРО РСА от 18.11.2016, ОРНЗ 11603067445).

- СРО некоммерческое партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве в СРО НП РКА от 23.04.2007, ОРНЗ 11005002753).

**Контактный телефон:** 8 (499) 372-12-26, 8-800-707-72-26

**Адрес в интернете:** <http://www.rcons.ru>, **e-mail:** [Rc-Auditor@rcons.ru](mailto:Rc-Auditor@rcons.ru), [rcons@bk.ru](mailto:rcons@bk.ru)

Генеральный директор Аудиторской организации – Титов Михаил Аркадьевич.

Настоящая аудиторская проверка проводилась под руководством Генерального директора, аудитора – Титова Михаила Аркадьевича (квалификационный аттестат аудитора № К 002088 от 28.10.1999, ОРНЗ 21004011674).

В проведении аудиторской проверки непосредственно принимал участие:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Позиция	Номер и дата выдачи аттестата	ОРНЗ	Саморегулируемая организация аудиторов
1	Чубов Дмитрий Александрович	Аудитор	№ 03-000346, выдан МоАП 13.09.2012г.	22006053617	СРО Ассоциация «Содружество», СРО ААС

Настоящая аудиторская проверка проходила на территории АО «Санаторий «Утёс» по адресу: 298541, Республика Крым, город Алушта, пос. Утёс, ул. Гагариной, дом 5.

\* \* \*

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

**Наименование:** акционерное общество «САНАТОРИЙ «УТЁС», далее – АО «Санаторий «Утёс» или Общество.

**Государственная регистрация:** зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю 30 декабря 2014 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1149102181271.

**Адрес местонахождения:** 298541, Республика Крым, город Алушта, пос. Утёс.

**Фактический адрес:** 298541, Республика Крым, город Алушта, пос. Утёс, ул. Гагариной, дом 5.

**Сведения о постановке на налоговый учет:** Общество поставлено на налоговый учет 30 декабря 2014 года по месту нахождения в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Алушта Республики Крым.

Присвоены ИНН 9101005900, КПП 910101001.

**Контактный телефон:** +7 (978) 724 24-40, **e-mail:** [office@san-utes.ru](mailto:office@san-utes.ru)

Акционерное общество «Санаторий «Утёс» является правопреемником Частного акционерного общества «Санаторий «Утёс», зарегистрированного 04.05.2001 г (идентификационный код юридического лица в Едином государственном реестре Украины: 02650601).

В соответствии с Уставом АО «Санаторий «Утёс» является коммерческой организацией основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли, используемой в интересах акционеров, а также для развития Общества, расширения сферы его деятельности и укрепления финансового положения.

Для достижения основной цели Общество осуществляет основной вид деятельности санаторно-курортного учреждения, предоставляющего лечебно-оздоровительные и рекреационные услуги.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	№ лицензии или разрешения на ведение работ	Дата выдачи	Срок действия
1	Медицинская	ЛО-82-01-000131	15.08.2016 г	бессрочно
2	Разведка и добыча части запасов подземных вод	СИМ 50305 ВЭ	14.06.2016 г	До 18.12.27 г
3	Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд	АН-82-000368	28.06.2019 г.	бессрочно

В 2020 году Общество как налогоплательщик уплачивало налоги по общей системе налогообложения, в связи с чем было обязано вести бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

Согласно Уставу АО «Санаторий «Утёс», высшим органом управления Общества является Общее собрание его акционеров. Уставом (в редакции от 02.07.2018) также предусмотрено создание коллегиального органа управления Наблюдательного совета, осуществляющего общее руководство деятельностью Общества. Наблюдательного совета избираются общим собранием акционеров сроком до следующего годового собрания акционеров.

В 2020 г членами наблюдательного совета были:

Анненков А.В.;

Казьмина Н.В.;

Колодько В.А.;

Василенко Н.И.;

Плегузов А.В.

Руководство текущей деятельностью АО «Санаторий «Утёс» осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, избираемым Общим собранием акционеров Общества сроком на 5 лет.

Генеральный директор несет ответственность за соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

На момент проведения настоящей аудиторской проверки Генеральным директором АО «Санаторий «Утёс» являлась госпожа Колодыко Любовь Михайловна, полномочия которой подтверждены протоколом № 4 от 10.10.2015 Повторного Внеочередного Общего собрания акционеров.

В аудируемом 2020 году за ведение бухгалтерского (налогового) учета и составление бухгалтерской (налоговой) отчетности АО «Санаторий «Утёс» отвечали следующие должностные лица:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность	Документ, подтверждающий полномочия должностного лица
1	Колодыко Любовь Михайловна	Генеральный директор АО «Санаторий Утёс»	Протокол № 4 от 10.10.2015 Повторного Внеочередного Общего собрания акционеров. Приказ № 82-К от 12.11.2015 года. В 2020 трудовой контракт заключен на период с 11.11.2020 по 11.11.2025. Протокол № 2 от 09.11.2020 Внеочередного Общего собрания акционеров, Приказ № 126 от 11.11.2020 г.
4	Романчук Елена Валентиновна	Главный бухгалтер АО «Санаторий «Утёс»	Приказ №32-к от 02.05.2017 года

\* \* \*

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

#### 3.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Нами, ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ», на выборочной основе была проведена аудиторская проверка достоверности бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утёс», составленной за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2020 года (отчетный период с 1 января по 31 декабря 2020 года), далее – годовая бухгалтерская отчетность, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за период с января по декабрь 2020 года;
- отчета об изменениях капитала за 2020 год;
- отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Объектом аудита являлись данные, обобщенные на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета Общества за аудируемый период, факты хозяйственной жизни (сделки, события, операции), совершенные (осуществленные) Обществом в этом периоде, и составленная на их основе годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год.

Под достоверностью нами понималась достаточная степень точности показателей годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утёс», которая позволит квалифицированному пользователю этой отчетности на основе ее данных сделать правильные выводы о финансовом, имущественном положении Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года и результатах его деятельности за 2020 год, и принять базирующиеся на этих выводах безошибочные решения. При этом мы исходили из того, что аудируемая бухгалтерская отчетность Общества в целом не содержит существенных искажений.

Исключительно для целей составления настоящей Письменной информации и Аудиторского заключения о годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утёс» за 2020 год указанный термин «существенные искажения» означает возможную сумму допущенных Обществом с количественной точки зрения ошибок (как в отдельности, так и в совокупности с другими одностипными ошибками), превышающую рассчитанный нами уровень существенности в ту или иную сторону, что может привести к завышению (занижению) соответствующих статей (строк) годовой бухгалтерской отчетности Общества и, тем самым, повлиять на достоверность этой отчетности в целом.

В соответствии с Внутренним регламентом Аудитора уровень существенности (значимости количественных искажений) для показателей аудируемой годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утёс» рассчитан в сумме **4 500** тыс. руб.

#### 3.2. УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудит нами был проведен в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита (далее – МСА), введенными в действие для применения на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н, от 09.11.2016 № 207н.

Мы являемся независимыми по отношению к АО «Санаторий «Утёс» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии

с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности

### 3.3. СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВОВЫХ ОСНОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРИМЕНИМОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Нами было проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что эти операции достоверно отражены на счетах бухгалтерского учета и в целом не искажают бухгалтерскую отчетность Общества за аудитуемый период.

Однако цель проведенного аудита не состояла в том, чтобы выразить наше мнение о полном соответствии деятельности Общества законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственника. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации несет исполнительный орган Общества.

### 3.4. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТОРСКОГО РИСКА

Нами было рассмотрено состояние внутреннего контроля Общества исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (информации, обобщенной в бухгалтерском учете), и чтобы оценить в связи с этим уровень аудиторского риска необнаружения существенных искажений информации и риска выражения необъективного мнения специалистами Аудиторской организации.

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

Система внутреннего контроля Общества оценивалась экспертным путем по проверяемым участкам аудита. Оценке подверглись условия функционирования системы контроля и применяемые в Обществе средства внутреннего контроля.

### 3.5. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Аудит осуществлялся таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что система бухгалтерского учета Общества не содержит нарушений основных принципов бухгалтерского учета, существенных искажений при регистрации хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности



организаций и инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

- Иными нормативными актами и методическими указаниями, регуливающими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества в лице Генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета в АО «Санаторий «Утёс» обеспечивалось бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения, состоящего из программы «1С:Предприятие 8.3».

### 3.6. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Источниками информации для проведения аудита послужили учредительные, организационно-распорядительные документы, гражданско-правовые договоры, бухгалтерская (финансовая) отчетность, компьютерные аналитические распечатки по счетам бухгалтерского учета, первичные учетные документы, счета-фактуры, регистры налогового учета, налоговые декларации (расчеты по налогам).

При проведении аудиторской проверки нами также использовалась информация, полученная в виде ответов на направленные в Общество аудиторские запросы в соответствии с МСА.

Аудит проводился в соответствии с программой аудита, при этом за аудируемый период аудиторской проверке были подвергнуты следующие основные участки (направления) бухгалтерского учета Общества:

- основные средства;
- материально-производственные запасы;
- финансовые вложения;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- собственный (уставный, добавочный) капитал;
- кредиты и займы;
- финансовые вложения;
- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- финансовые результаты Общества и использование прибыли;

В ходе аудиторской проверки было также обращено внимание на правильность исчисления Обществом таких налогов, как:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций.

Мы проверили соответствие ряда совершенных АО «Санаторий «Утёс» операций по указанным налогам действующему налоговому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерском учете информация о расчетах Общества с бюджетом по этим налогам не содержит существенных искажений, влияющих на достоверность аудируемой бухгалтерской отчетности в целом.

Информация о результатах аудиторской проверки, выявленных отклонениях (отступлениях) от установленного действующим законодательством порядка составления бухгалтерской отчетности изложена в следующем разделе настоящей Письменной информации.

\* \* \*

## РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

### 4. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ

В процессе осуществления аудита нами были рассмотрены порядок ведения бухгалтерского учета активов, пассивов, доходов и расходов и иных объектов бухгалтерского учета, порядок составления бухгалтерской отчетности, проверена классификация активов и пассивов по срокам их обращения (погашения), рассмотрена полнота раскрытия информации об активах и обязательствах АО «Санаторий «Утёс» в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В процессе осуществления аудита мы удостоверились в исправлении существенных искажений, выявленных по результатам аудита предыдущего периода 2018 года.

Проверкой установлено, что все существенные искажения (нарушения, ошибки), выявленные за предыдущий период Обществом были устранены.

По результатам проведенного аудита вышеуказанных аспектов нами не выявлены существенные искажения (нарушения, ошибки), так или иначе влияющие на достоверность показателей соответствующих статей бухгалтерской отчетности за 2020 год.

#### **4.1. Требования к организации и осуществлению внутреннего контроля в соответствии с бухгалтерским законодательством**

Обществом не исполняются положения статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), которой установлены следующие требования к внутреннему контролю:

- пункт 1 – экономический субъект **обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни** <1>;
- пункт 2 – экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, **обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

<1> *Фактом хозяйственной жизни являются сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и/или движение денежных средств (пункт 8 статьи 3 Федерального закона № 402-ФЗ).*

К аудиторской проверке не был представлен приказ по Обществу, который позволил бы нам удостовериться в том, что в Обществе проработаны вопросы по организации внутреннего контроля в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ, и определены работники, за кем закреплены функции по осуществлению такого контроля.

Подтверждением тому, что Общество не имеет действенной системы внутреннего контроля и (или) применяемые в Обществе средства внутреннего контроля недостаточно надежны (эффективны) являются также замечания, изложенные нами в последующих пунктах настоящей Письменной информации.

Таким образом, начиная с 2013 года Общество **должно осуществлять внутренний контроль** совершаемых сделок, событий, финансово-хозяйственных и других операций, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом, поскольку Федеральным законом № 402-ФЗ не установлены какие-либо **порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля**, Обществу надо самостоятельно разработать соответствующие механизмы организации и осуществления внутреннего контроля, направленного на предупреждение, выявление недостатков и ошибок (нарушений) при совершении фактов хозяйственной жизни, ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, а также своевременное устранение их последствия.

В этих целях Общество может воспользоваться таким документом Минфина России, как

**<Информация> № ПЗ-11/2013** «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Данный документ содержит рекомендации по организации и осуществлению организациями внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ. Разработанная Обществом совокупность внутреннего контроля должна быть оформлена самостоятельным приказом (распоряжением) по Обществу.

\* \* \*

## ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

### 5. ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА

Хозяйственные операции, осуществленные по разделам (подразделам) проверки системы бухгалтерского учета, за аудлируемый период в целом совершались Обществом с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации

Состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за аудлируемый период в целом отражает существо проводившихся Обществом финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в целом в соответствии с принципами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

### МНЕНИЕ ОБ АУДИТОРСКИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

При проведении настоящего аудита системы бухгалтерского учета, в рамках произведенной выборки, задач и подзадач никакие существенные обстоятельства (ошибки и неточности) нами обнаружены не были. Однако, учитывая, свойственные выборочной проверке ограничения, используемые в ходе проведения аудита системы бухучета, а также ввиду большого объема подлежащих выборочной проверке документов и выборочного характера проверки, имеется определенный аудиторский риск не обнаружения отдельных ошибок и неточностей в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества. При этом мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

Вместе с тем настоящая Письменная информация не должна рассматриваться руководством и представителями собственника АО «Санаторий «Утёс» как полный отчет Аудиторской организации обо всех существующих у Общества ошибках и недостатках, так как он посвящен лишь тем из них, которые были обнаружены нами в процессе проведения аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Данная Письменная информация предназначена исключительно для информации и использования руководством внутри АО «Санаторий «Утёс» и не должна быть использована в других целях. В случае возникновения вопросов в отношении изложенного в Письменной информации материала, просим незамедлительно связываться с ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ».

**г. Москва**

«26» марта 2021 г.

**Генеральный директор  
ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ»**

**М. А. Титов**

(квалификационный аттестат аудитора  
№ К 002088 от 28.10.1999 г., ОРНЗ 21004011674)