

Аудитор – индивидуальный предприниматель
Шульгин Владимир Викторович
Республика Беларусь, 210036, г.Витебск, ул.Генерала Ивановского, 24 -20
Свидетельство выдано Администрацией Первомайского района г.Витебска от
26.10.2016 года
Регистрационный № 391686373, УНП 391686373
Квалификационный аттестат № 0001821, Регистрационный № 1687,
приказ Минфина № 82 от 16.04.2010 года,
Регистрационный № 21687 в Аудиторском реестре Министерства финансов Республики
Беларусь,
Расчетный счет № BY96BAPB30136944100100000000 в ОАО "Белагропромбанк"
(г.Минск)
БИК BAPBBY2X
Телефоны: (+375 29) 6552599, (+375 33) 6485372
Email: Biss74@mail.ru, <http://www.auditis.by>

ОТЧЕТ АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Открытого акционерного общества "Витебский завод тракторных запасных частей» за
период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года
(договор от 22.01.2021 года № 13 -АО)

исх.№ 13-АО от 24 февраля 2021 года

АДРЕСАТ:

Директору Шимченко Олегу Вячеславовичу

РЕКВИЗИТЫ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА:

Открытое акционерное общество "Витебский завод тракторных запасных частей»
(ОАО «ВЗТЗЧ»)

Местонахождение:

210004. Республика Беларусь. г. Витебск, ул. М.Горького,51.

Сведения о государственной регистрации: зарегистрировано 03.01.2013 года в ЕГР
юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 300230417.

ИМНС по месту постановки на налоговый учет:

ИМНС Республики Беларусь по Первомайскому району г. Витебска (УНП 300230417).

Аудируемым лицом для осуществления деятельности открыты следующие счета:

- Филиал 200 –БОУ ОАО «АСБ БЕЛАРУСБАНК», код банка: АКBBBY21200:
BY15AKBB30120524300172000000 (BYN);
BY06AKBB301220524301342000000 (USD);
BY56AKBB30120524301632000000 (RUB);
- РД 200 ОАО «БПС-СБЕРБАНК» г.Витебск, код банка: BPSBBY2X:
BY71BPSB30121176040129330000 (BYN);
BY21BPSB30121176040256430000 (RUB);

BY22BPSB30121176040418400000 (USD);

- Витебская областная дирекция ОАО «БЕЛГАЗПРОМБАНК», код банка: OLMPBY2X;

BY73OLMP30125000020240000933(BYN);

BY46OLMP30125000020240000643(RUB);

BY62OLMP30125000020240000840(USD);

BY22OLMP30125000020240000978(EUR);

-Филиал ОАО «Белагропромбанк» - Витебское областное управление, код банка
BARBBY22424;

BY34BARB30122079700120000000 (BYN).

Заключение: нарушений требований законодательства в порядке открытия счетов не
установлено.

Вышестоящая организация: Является участником холдинга «МТЗ-ХОЛДИНГ»,
управляющей компанией холдинга является ОАО «Минский тракторный завод».

Наличие филиалов (представительств): Не установлено наличия филиалов.

Сведения о наличии лицензий и иных разрешительных документов

Специальное разрешение (лицензия) № 02190/3-65073 на право осуществления
деятельности в области автомобильного транспорта выдано на основании решения от
01 марта 2013 года № 16-ЛП и зарегистрировано в реестре специальных разрешений
(лицензий) Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь за №3-
65073.

Специальное разрешение (лицензия) № 02010-/18304 на право осуществления
охранной деятельности выдано на основании решения от 14 февраля 2014 года № 3км
и зарегистрировано в реестре специальных разрешений (лицензий) Министерства
внутренних дел Республики Беларусь за №18304.

Специальное разрешение (лицензия) № 24010/9870 на право осуществления
розничной торговли алкогольными напитками и (или) табачными изделиями выдано на
основании решения от 22 февраля 2013 года № 230 и зарегистрировано в реестре
специальных разрешений (лицензий) Витебского городского исполнительного
комитета за №3-9870.

АУДИТОР:

Шульгин Владимир Викторович

Адрес:

210036, Республика Беларусь, г. Витебск, ул. Генерала Ивановского д.24 кв.20

Сведения о государственной регистрации:

Администрация Первомайского района г.Витебска от 26.10.2016г., в ЕГР юридических
лиц и индивидуальных предпринимателей за № 391686373.

ИМНС по месту постановки на налоговый учет

ИМНС Республики Беларусь по Первомайскому району г.Витебска (УНП 391686373)

Квалификационный аттестат аудитора:

Квалификационный аттестат № 0001821, регистрационный №1687, приказ
Министерства финансов Республики Беларусь от 16 апреля 2010 года № 82.

Специалисты, участвовавшие в проведении аудита:

Аудитор - Вайчульс Ирина Николаевна (Квалификационный аттестат № 0002437,
регистрационный № 2177, приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 30
марта 2018 года № 91).

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Нами, в соответствии с условиями и порядком, определенным договором от 22 января 2021 года № 13-АО проведен аудит бухгалтерской отчетности за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (далее - период аудита).

Ответственные в периоде проведения аудита:

ФИО и период работы руководителя:

- директор Шимченко Олег Вячеславович (весь период аудита).

ФИО и период работы главного бухгалтера:

- главный бухгалтер Шрубикова Светлана Федоровна (весь период аудита).

Аудиторская проверка проводилась с целью

подтверждения бухгалтерской отчетности Аудируемого лица за 2020 год, состоящей из:

бухгалтерского баланса (прил.1)

на 31 декабря 2020 года;

отчета о прибылях и убытках (прил.2)

за 2020 год;

отчета об изменении собственного капитала (прил.3)

за 2020 год;

отчета о движении денежных средств (прил. 4)

за 2020 год;

примечания к бухгалтерской отчетности

за 2020 год.

Методика аудиторской проверки

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что показатели бухгалтерского учета Аудируемого лица за период аудита не содержат существенных искажений.

Планирование и проведение аудита проводилось в соответствии с требованиями:

- Закона от 12.07.2013 года № 56-3 «Об аудиторской деятельности»;
- Национальных правил аудиторской деятельности;
- внутренних аудиторских правил аудитора - индивидуального предпринимателя.

Настоящей аудиторской проверкой не ставилась задача в сплошном порядке подтвердить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, осуществляемых в периоде аудита Аудируемым лицом. Задача аудиторской проверки заключалась в том, чтобы на основании результатов проведенного аудита выразить мнение о достоверности показателей бухгалтерского учета за период аудита во всех существенных отношениях и соответствии общей системы учета и внутреннего контроля действующему законодательству Республики Беларусь.

Аудиту подвергнуты вопросы в соответствии с Перечнем вопросов, определенных в приложении к Национальным правилам аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденным постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81 (в редакции постановления Министерства финансов от 28.04.2015 №23).

Под существенными отношениями понимаются показатели уровня существенности, рассчитанные по специальной методике в отношении оборотов и сальдо счетов бухгалтерского учета за период аудита, согласно требованиям законодательства, регулирующим аудиторскую деятельность в Республике Беларусь и внутреннему правилу аудиторской деятельности «Уровень существенности и аудиторский риск».

Рассчитанный абсолютный уровень существенности за 2020 год составил – 1264776 рублей 09 копеек.

Аудит проводился сплошным и выборочными способами в разрезе сегментов бухгалтерского учета (применялся метод малой аудиторской выборки).

В ходе аудиторской проверки применялись аудиторские процедуры, соответствующие предпосылкам подготовки показателей бухгалтерской отчетности (существование, возникновение, полнота, точность, оценка, права и обязательства, представление и раскрытие):

- на соответствие:

- проверка соблюдения установленных правил учета хозяйственных операций - просмотр записей учета и сопоставление результатов с нормативными документами, регулирующими вопросы порядка составления бухгалтерской отчетности и отражения операций на счетах бухгалтерского учета;

- по существу:

- фактические - осмотр помещений, наблюдение за работой исполнителей;

- документальные - проверка документов по форме и существу хозяйственных операций, просмотр регистров учета, сопоставление записей учета с документами, регистрами и отчетами;

- аналитические - аналитические процедуры средствами автоматизации аудиторской деятельности.

Полагаем, что собранных аудиторских доказательств достаточно для выражения мнения о достоверности показателей бухгалтерского учета за период аудита во всех существенных отношениях и соответствии общей системы учета и внутреннего контроля действующему законодательству Республики Беларусь.

Ответственность за достоверность документов, представленных аудиту несет руководство Аудируемого лица.

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА НАМИ УСТАНОВЛЕНО

1. АУДИТ ОБЩИХ ВОПРОСОВ:

1.1. АУДИТ ПРАВОУСТАНОВЛИВАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ

Заключение: нарушений не установлено.

1.2. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заклучение: нарушений не установлено.

1.3. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Бухгалтерский учет Аудируемого лица организован следующим образом:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по мемориально-ордерной форме с элементами журнально - ордерной формы (главная книга), с частичной автоматизацией на базе бухгалтерской программы ЗАО «Диалог-ПРО».

Организация системы бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства, регулирующего вопросы бухгалтерского учета. Рабочий план счетов и корреспонденция счетов, применяемая Аудируемым лицом соответствуют требованиям законодательства, регулирующего вопросы бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Применяемые Аудируемым лицом первичные учетные документы соответствуют требованиям законодательства Республики Беларусь.

Система внутреннего контроля (далее - СВК) организована главным бухгалтером путем просмотра и анализа записей бухгалтерского учета и первичных документов, а также применяемыми средствами автоматизации (типовые проводки) при проведении документов и их выписки (типовая форма). Оценка СВК по результатам аудита - средняя.

На основании приказа от 23 октября 2020 года № 157 «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год» проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.12.2020.

Заключение: нарушений не установлено.

1.4. АУДИТ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заключение: нарушений не установлено.

2. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ:

2.1. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

2.1.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И ИХ НАЛИЧИЕ, ПРАВИЛЬНОСТИ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Заключение: нарушений не установлено.

2.1.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.1.3 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.1.4 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВЫБЫТИЯ, ВНУТРЕННЕГО ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.1.5 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЗАТРАТ НА РЕКОНСТРУКЦИЮ (МОДЕРНИЗАЦИЮ, РЕСТАВРАЦИЮ) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.1.6 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ (ПЕРЕДАННЫХ) В АРЕНДУ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.2. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ:

2.2.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ К НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ И ИХ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.2.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.2.3 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.3. АУДИТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ:

2.3.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТЬЮ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.3.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПРЕДМЕТАМИ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА).

Заключение: нарушений не установлено.

2.3.3 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРОЧИХ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Заключение: нарушений не установлено.

2.4. АУДИТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Заключение: нарушений не установлено.

3. АУДИТ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ:

3.1. АУДИТ МАТЕРИАЛОВ И ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ

Заключение: нарушений не установлено.

3.2. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ:

Заключение: нарушений не установлено

3.2.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.2.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.2.3 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО:

3.3.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО И ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗАТРАТ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3.3 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3.4 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3.5 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.

Заключение: нарушений не установлено.

3.3.6 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЗАТРАТ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

4. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

4.1. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Заключение: нарушений не установлено.

4.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ, ВАЛЮТНЫМ И СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ В БАНКАХ.

Заключение: нарушений не установлено.

4.3. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ПУТИ.

Заключение: нарушений не установлено.

4.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОКУПКЕ, ПРОДАЖЕ И КОНВЕРСИИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ.

Заключение: нарушений не установлено.

4.5. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТЬ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПРОДАЖИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ И ЕЕ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Заключение: нарушений не установлено.

5. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ:

5.1. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В УСТАВНЫЕ ФОНДЫ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Заключение: нарушений не установлено.

5.2. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ.

Заключение: нарушений не установлено.

5.3. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ЗАЙМОВ.

Заключение: нарушений не установлено.

5.4. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

Заключение: нарушений не установлено.

6. АУДИТ РАСЧЕТОВ:

6.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.

Заключение: нарушений не установлено.

6.2. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Заключение: нарушений не установлено.

6.3 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.4. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.5. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ И КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

6.6.1 ОБЩИЕ СИСТЕМНЫЕ ВОПРОСЫ:

Состав налогов и сборов, уплачиваемых аудируемым лицом в периоде аудита.

В периоде аудита Аудируемое лицо являлось плательщиком налога на прибыль, НДС, подоходного налога, налога на недвижимость, земельного налога, экологического налога. Иных платежей по данным бухгалтерского учета и декларациям, поданным в ИМНС Республики Беларусь по месту постановки на налоговый учет не установлено. При сверке задолженности и переплат по налогам установлено, что сальдо на счетах учета соответствует данным ИМНС Республики Беларусь.

6.6.2 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.4 АКЦИЗЫ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.5 ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, ИНЫЕ ПЛАТЕЖИ.

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.6 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.7 НАЛОГ НА ДОХОДЫ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.8 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Заклучение: нарушений не установлено.

6.6.9 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ИДЕНТИФИКАЦИОННЫХ ЗНАКОВ

Заключение: нарушений не установлено.

6.7. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В БРУСП "БЕЛГОССТРАХ"

Ситуация: Стычинский К.В. представил листок нетрудоспособности в связи с травмой в быту 23.01.2020, который выдан на период с 29.01.2020 по 05.02.2020. В письменном объяснении он указал, что травму получил в результате избиения группой лиц при возвращении домой с работы. Согласно протоколу № 2 от 28 февраля 2020 года только на основании объяснительной Стычинского К.В. комиссией по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности ОАО «ВЗТЗЧ» назначено пособие по временной нетрудоспособности по данному листку нетрудоспособности в размере 80%.

Требования законодательства: Решение о назначении (отказе в назначении) пособия по временной нетрудоспособности в связи с травмой в быту принимается комиссией по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности, создаваемой плательщиком обязательных страховых взносов (далее - комиссия по назначению пособий) (п.32 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2013 № 569 (далее - Положение)).

Комиссия по назначению пособий устанавливает дату, время, место и фактические обстоятельства получения травмы для принятия решения о назначении пособия по временной нетрудоспособности, используя письменные или устные объяснения пострадавшего, показания свидетелей и сведения, запрашиваемые у компетентных органов. Это важно, так как пособие по временной нетрудоспособности не назначается в случае, если временная нетрудоспособность наступила в связи с травмой в быту, полученной при совершении преступления (подп.9.2 п.9 Положения).

Для реализации органами ФСЗН права обратного требования (регресса) по возмещению выплаченных сумм пособия по временной нетрудоспособности работодатели потерпевших в течение 3 рабочих дней после выплаты пособия представляют в органы ФСЗН справку согласно приложению 9 к Инструкции о порядке использования средств государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь на выплату пенсий и пособий, утвержденной постановлением правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 15.07.2013 № 9. К справке, представляемой плательщиками обязательных страховых взносов (работодателями), прилагаются документы, подтверждающие правильность назначения пособия по временной нетрудоспособности (часть первая п.12 названной Инструкции).

После того, как будет установлен виновный в получении работником травмы, необходимо будет представить в органы ФСЗН справку о выплаченной работнику сумме пособия по временной нетрудоспособности для предъявления обратного требования (регресса) к причинителю вреда.

Рекомендации: Аудируемому лицу необходимо запросить сведения о произошедшем правонарушении в компетентных органах.

6.8. АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Заключение: нарушений не установлено.

6.9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Заключение: нарушений не установлено.

6.10. АУДИТ РАСЧЕТОВ С СОБСТВЕННИКОМ ИМУЩЕСТВА (УЧРЕДИТЕЛЯМИ, УЧАСТНИКАМИ)

Заключение: нарушений не установлено.

6.11. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ФИЛИАЛАМИ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМИ И ИНЫМИ ОБОСОБОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

Заключение: нарушений не установлено.

6.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Заключение: нарушений не установлено.

7. АУДИТ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ:

7.1. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Заключение: нарушений не установлено.

7.2. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ТОВАРООБМЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

Заключение: нарушений не установлено.

7.3. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОЛУЧЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ И ИНЫХ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ.

Заключение: нарушений не установлено.

8. АУДИТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ:

8.1. ПРАВИЛЬНОСТИ ОЦЕНКИ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

8.2. ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Заключение: нарушений не установлено.

9. АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ:

Заключение: нарушений не установлено.

10. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ:

Заклучение: нарушений не установлено.

11. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ:

11.1. АУДИТ ДОХОДОВ:

11.1.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Заклучение: нарушений не установлено.

11.1.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Заклучение: нарушений не установлено.

11.2. АУДИТ РАСХОДОВ:

11.2.1 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Заклучение: нарушений не установлено

11.2.2 АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Заклучение: нарушений не установлено

12. АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА:

12.1. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ УСТАВНОГО ФОНДА.

Заклучение: нарушений не установлено.

12.2. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВНОГО И ДОБАВОЧНОГО ФОНДОВ.

Заклучение: нарушений не установлено.

12.3. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА).

Заклучение: нарушений не установлено.

13. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ:

Заключение: нарушений не установлено.

14. АУДИТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

14.1. АУДИТ ТОЖДЕСТВЕННОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Заключение: нарушений не установлено.

14.2. АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ДОЛГОСРОЧНЫХ И КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА.

Заключение: нарушений не установлено.

14.3. АУДИТ И АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год:

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности Аудируемого лица представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019	Нормативное значение коэффициента	Примечание
1	Коэффициент текущей ликвидности	2,70	3,03	$K1 >= 1,5$	Организация достаточно обеспечена краткосрочными активами для погашения краткосрочных обязательств
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,67	$K2 >= 0,2$	Организация достаточно обеспечена собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами	0,46	0,25	$K3 <= 0,85$	Организация способна рассчитаться по своим обязательствам

По результатам проведенного анализа установлено, что на начало и на конец аудируемого периода коэффициенты текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеют значение более нормативного, коэффициент обеспеченности обязательств активами имеет значения в пределах нормативного.

14.4. АУДИТ РИСКА ПОЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заключение: по результатам аудита таких фактов не установлено.

14.5. АУДИТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Заключение: нарушений не установлено.

14.6. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА

Заключение: нарушений не установлено.

14.7. АУДИТ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Заключение: не установлено наличие таких фактов. Нарушений не установлено.

14.8. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заключение: не установлено.

14.9. АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

Заключение: нарушений не установлено.

14.10. АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ (ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ)

Заключение: нарушений не установлено.

15. ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИСПРАВЛЕНИЙ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ ЗНАЧЕНИЙ, ОТРАЖЕННЫХ В ДОКУМЕНТАХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩИХ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Аудит достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год проводился аудитором – индивидуальным предпринимателем Шульгиным Владимиром Викторовичем на основании договора от 28.10.2019 года № 4-АО. Выдано аудиторское заключение немодифицированное.

16. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:

В ХОДЕ АУДИТА НАМИ НЕ УСТАНОВЛЕНО ПРОБЛЕМНЫХ СИТУАЦИЙ, в части правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, налогообложении, осуществлении хозяйственной деятельности, в отношении которых не достигнуто однозначного понимания с должностными лицами Аудируемого лица.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ:

Нами проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Нами соблюдался принцип независимости по отношению к Аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормам профессиональной этики. Полагаю, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами *аудиторского мнения*.

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ:

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Витебский завод тракторных запасных частей» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

АУДИТОР - ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

АУДИТОР

ДАТА ПОДПИСАНИЯ

24 февраля 2021 года

Отчет получен

24 февраля 2021 года

дата, подпись, расшифровка подписи и должность уполномоченного лица

Шульгин Владимир Викторович

Вайчульс Ирина Николаевна

Ворожцов В.А. главный инженер