

**Исх. № 30/3/1/ЯФ  
03.02.2023**

## **ОТЧЕТ АУДИТОРА**

по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Топливо-заправочный комплекс «Славнефть-Туношна» за 2022 год

03.02.2023 г.  
Исх. № 30/3/1/ЯФ

**Генеральному директору  
АО «ТЗК«Славнефть-Туношна»  
господину Петрову Е.И.**

Уважаемый Евгений Игоревич!

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг от **№ 4440-02 от 10.08.2022г.** нами был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **АО «ТЗК «Славнефть-Туношна»** за 2022 год.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» (с изменениями и дополнениями), международными стандартами аудита (МСА), введенными на территории Российской Федерации, а также иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации по аудиторской деятельности.

В связи с большим объемом фактов хозяйственной жизни аудит проводился выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности.

В ходе аудита выполнены следующие процедуры:

- оценка состояния и выборочное тестирование системы внутреннего контроля; оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- анализ порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка правильности взаимосвязки отдельных показателей;
- проверка соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности данным главной книги, данных регистров бухгалтерского учета первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов (выборочно);
- анализ положений учетной политики Общества и изменений к ней, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности за 2022год;
- проверка соответствия оформления первичных документов требованиям нормативных актов (выборочно);
- проведение прочих аналитических процедур и процедур по существу.

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке к бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, выполненная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки эффективности систем бухгалтерского и налогового учета и внутреннего контроля **АО «ТЭК«Славнефть-Туношна»** в отношении управленческих целей или с целью выявления всех возможных недостатков.

Если бы мы проводили аудиторские процедуры более широкого диапазона в отношении системы внутреннего контроля, мы, возможно, выявили бы большее количество недостатков, о которых следует проинформировать.

В процессе аудита нами не были обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о недостаточной эффективности системы внутреннего контроля Организации масштабам и характеру его деятельности.

При проведении аудита отчетности, рассмотрено соблюдение **АО «ТЭК «Славнефть-Туношна»** применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Генеральный Директор Организации.

В процессе аудита нами не выявлено нарушений, влияющих на достоверность отчетности.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности **АО «ТЭК«Славнефть-Туношна» за 2022 год** в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности: немодифицированное – отчетность достоверна во всех существенных отношениях.

С уважением,

Руководитель аудита  
(заместитель директора  
филиала ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» в г. Ярославле –  
руководитель проекта Департамента аудиторских услуг)  Л.Б. Волченкова