

ООО «Димитровград-Аудит»

ОРНЗ 11603071686 члена СРОА «РСА»

ИНН 7302010583, КПП 730201001

Место нахождения: 433513, Ульяновская обл., г. Димитровград, пр-кт Автостроителей д. 21а
тел. 89176017770

**Письменная информация,
полученная по результатам аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Муниципального предприятия
МО «Город Белоусово» «Водоканал»
(МП «Водоканал») за 2017 год**

Адресат: Собственнику имущества МП «Водоканал»

Основание для проведения аудита:

Муниципальный контракт №0137300016918000027/1 от 19.06.2018г

г. Димитровград
2018г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Общие сведения об аудиторской организации	4
2 Общие сведения о Предприятии	5
3 Методика и принципы проведения аудиторской проверки	6
4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (СВК) Предприятия	9
4.1 Учетная политика Предприятия	9
4.2 Анализ состояния внутреннего контроля (СВК)	14
5 Аудит учредительных документов Предприятия	16
6 Аудит денежных средств и денежных документов	17
6.1 Аудит кассовых операций	18
6.2 Аудит операций по расчетным счетам	18
6.3 Аудит расчетов с подотчетными лицами	19
7 Аудит внеоборотных активов	20
8 Аудит материально-производственных запасов	22
9 Аудит расчетов	23
9.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	23
9.2 Аудит расчетов с бюджетом	24
9.2.1 Аудит налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения	24
9.2.2 Аудит расчетов по взносам во внебюджетные фонды	25
9.2.3 Аудит расчетов по транспортному налогу	25
9.3 Аудит расчетов по оплате труда	26
10 Аудит доходов при применении УСНО	26
11 Аудит расходов при применении УСНО	26
12 Аудит учета и использования субсидий	27
13 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	27
14 Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	28
15 Аудит забалансовых счетов	29
16 Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	29
17 Выводы по результатам проведенного аудита	32
18 Анализ финансового положения и эффективности деятельности Предприятия	33

Введение

В соответствии с Муниципальным контрактом №0137300016918000027/1 от 19.06.2018г на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального предприятия МО «Город Белоусово» «Водоканал» (МП «Водоканал») за 2017 год.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Водоканал» за 2017 год и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

При проведении аудита отчетности нами рассмотрено соблюдение Предприятием применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций Предприятия применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Предприятия законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Аудит бухгалтерской отчетности Предприятия проведен в 1 этап:

- с 20 июня 2018г по 03 июля 2018г – проверка бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2017г

1. Общие сведения об аудиторской организации

Аудиторская организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Димитровград-Аудит»
Руководитель:	Генеральный директор Ершова Людмила Алексеевна
Место нахождения, почтовый адрес:	433513, Россия, Ульяновская область, г. Димитровград, пр-кт Автостроителей, д.21А
Номер контактного телефона, электронная почта:	Тел. 89276340553 E-mail dimsaga@mail.ru
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Реестровый номер ОРНЗ 11603071686 в СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) от 25 ноября 2016г
Государственная регистрация:	Свидетельство № 004397 выдано Администрацией г. Димитровграда Ульяновской области от 16.03.1995г.
ОГРН	1027300538462
ИНН	7302010583
КПП	730201001
Банковские реквизиты:	Ульяновский филиал ПАО «БИНБАНК» р/с 40702810362020101044 к/с 30101810922027300816 БИК 047308816
Сотрудники, принимавшие участие в аудиторской проверке:	1. Ершова Людмила Алексеевна – генеральный директор, аудитор, член СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 21703016215 Квалификационный аттестат № К 012518 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на основании приказа МФ РФ от 28 декабря 2000г протокол №87 на неограниченный срок. 2. Берхеева Елена Владимировна – юристконсульт 3. Казакова Оксана Ивановна – ассистент аудитора

2. Общие сведения о Предприятии

Полное наименование (фирменное наименование) организации, согласно учредительным документам	Муниципальное предприятие МО «Город Белоусово» «Водоканал»
Сокращенное наименование юридического лица, и фирменное наименование организации, согласно учредительным документам	МП «Водоканал»
Место нахождения	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14
Почтовый адрес	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14
Номера телефонов, факсов, электронный адрес	8(48432)2-97-23 E-mail: vodokanal-belousovo@yandex.ru
Регистрационный номер (ОГРН)	1084011000259
ИНН	4007009955
КПП	400701001
Основной вид деятельности предприятия (ОКВЭД) согласно выписки из ЕГРЮЛ	36.00.1 Забор, очистка и распределение воды
Наличие филиалов	нет
Величина уставного капитала	100 000 рублей
Учредительные документы	Устав
Наличие лицензий	нет
членство в СРО	нет

За проверяемый период ответственными лицами за организацию бухгалтерского учета Предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Директор МП «Водоканал»	Кук Любовь Пантелеймоновна	- Распоряжение Городской Управы городского поселения «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области от 10.06.2008г, №85, Трудовой договор от 10.06.2008г	С 10.06.2008г – по настоящее время

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер МП «Водоканал»	Любкина Валентина Сергеевна	-Трудовой договор №02 от 10.06.2008г -Приказ об увольнении №2-к от 12.01.2018г	С 10.06.2008г по 12.01.2018г

3. Методика и принципы проведения аудиторской проверки

Аудит бухгалтерской отчетности проведен в соответствии с:

— Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

— Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 706 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».

— Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 09.11.2016 № 207н и от 24.10.2016 № 192н.

— Стандартами аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов».

— Внутренними методиками по аудиту ООО «Димитровград-Аудит».

При проведении аудита мы также руководствовались:

— Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).

— Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н).

— Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина РФ.

— Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания по инвентаризации).

— Гражданским кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ).

— Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ).

Аудиторская проверка за период с 01.01.2017г по 31.12.2017г была проведена по следующим вопросам:

- Аудит учредительных и организационных документов
- Аудит денежных средств и денежных документов
- Аудит операций с основными средствами
- Аудит материально-производственных запасов.
- Аудит расчетов
- Аудит доходов при применении УСНО
- Аудит расходов при применении УСНО
- Аудит учета и использования субсидий
- Аудит финансовых результатов и их использование
- Аудит состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности

- Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Настоящий аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить использование принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Предприятия при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Утвержденные формы представленной проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за весь проверяемый период деятельности аудируемого лица, а также подготовленная и сданная годовая бухгалтерская и налоговая отчетность, сверяется с соответствующими регистрами бухгалтерского и налогового учета, положенными в их основу.

Каждая учетная группа набора операций проверяется на соответствие законодательству РФ по бухгалтерскому учету и налоговому законодательству.

Проверка документов, представленных аудируемым лицом, осуществлялась выборочным методом.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности Предприятия.

Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Предприятия также не входил в наши задачи. Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Предприятия свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Аудит состоял из:

- планирования аудиторской проверки;
- получения аудиторских доказательств;
- составления письменной информации (отчета) руководителю Предприятия.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценка состояния системы внутреннего контроля и эффективности средств контроля;
- проверка соблюдения Предприятием применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций и их отражении в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения Предприятием налогового законодательства;
- проверка событий, произошедших после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудиторской проверки предполагалось осуществление Предприятием непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Рассчитанный нами уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2017г составляет 500 тыс. рублей.

Учитывая выборочный характер проверки и аудиторские процедуры, которые как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, по своему профессиональному суждению мы признали все отклонения по отдельности в совокупности:

- несущественными, если они не превышают 500 тыс. рублей;
- существенными, если они превышают 500 тыс. рублей.

Решение о признании существенными отклонений нами оставлено за собой, в зависимости от характера нарушений, повлекших отклонения.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства и участников Предприятия сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Предприятия.

Помимо вышеуказанного данная письменная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Предприятия (в части выборки), которые мы сочли целесообразным довести до адресатов.

Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться как полный отчет обо всех недостатках, которые могут существовать на Предприятии и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

4. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (СВК) Предприятия

4.1. Учетная политика Предприятия

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 1/2008 учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

При этом в качестве приложений разрабатываются и утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, при этом, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, не считается изменением учетной политики.

К проверке представлен Приказ от 30 декабря 2016г №9-А об утверждении учетной политики МП «Водоканал» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017 год.

При проведении аудита учетной политики ставилась цель не только подтверждения факта наличия утвержденной учетной политики и отражения в ней способов ведения учета Предприятия, но и оценки правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения:

- состав и содержание учетной политики соответствует требованиям нормативных актов;
- способов учета, отличных от установленных нормативными документами, в учетной политике Предприятия не отмечено;
- избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности, в полной мере раскрыты в учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- избранные способы ведения налогового учета, оказывающие существенное влияние на формирование налоговой отчетности, в полной мере раскрыты в учетной политике для целей налогообложения.

В ходе экспертизы учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения были проведены аудиторские процедуры:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

Результаты проверки учетной политики для целей бухгалтерского учета на раскрытие обязательных элементов представлены ниже. В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 и статьей 8 ФЗ от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при формировании учетной политики должны утверждаться ряд обязательных приложений, представленных в графе 2 таблицы №1.

В графе 3 таблицы №1 приводятся существующие положения учетной политики аудируемого лица.

Таблица №1

№ п/п	Положения, утверждаемые при формировании учетной политики	Положения, утвержденные учетной политикой МП «Водоканал»
1	2	3
1.	Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности	В учетной политике Предприятия отмечено, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000г №94н.
2.	Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности	Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни Предприятием применяются унифицированные формы первичной документации. Кроме того, Предприятием применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям пункта 2 статьи 9 Закона №402-ФЗ.
3.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	График документооборота отсутствует. Обработка учетной информации осуществляется Предприятием автоматизированным способом с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.2»
4.	Порядок контроля за хозяйственными операциями	Контроль за хозяйственными операциями возложен на главного бухгалтера. Утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.
5.	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации	В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится раз в 2 года и при смене материально-ответственного лица, а также при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.
6.	Способы оценки активов и обязательств	Установлены методы оценки основных средств и материально-производственных запасов.

Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета, обязательные для отражения, приведены в таблице №2:

Таблица №2

№	Направление учета	Название документа или номер ПБУ	Обязательные вопросы, подлежащие раскрытию в учетной политике:	Отражение в учетной политике аудируемого лица обязательных элементов, предусмотренных действующим законодательством
1	2	3	4	5
1	Учет основных средств	ПБУ 6/01	- стоимостной лимит активов, включаемых в состав ОС (п.18 ПБУ 6/01) - способ начисления амортизации - списание затрат на ремонт ОС - о способах оценки ОС, приобретенных не за денежные средства - о проведении переоценки ОС	Элементы, отраженные в учетной политике аудируемого лица: - в состав ОС включаются активы, стоимостью более 40000,00 рублей - начисление амортизации производится линейным способом - фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость услуг по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены. - переоценка ОС на конец отчетного периода не производится
2	Учет нематериальных активов	ПБУ 14/2007	- о способах оценки НМА, приобретенных не за денежные средства - о принятых организацией сроках полезного использования НМА (по отдельным группам) - о способах начисления	Данный элемент не отражен в учетной политике аудируемого лица

			амортизационных отчислений по отдельным группам НМА - о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по НМА	
3	Учет финансовых вложений	ПБУ 19/02	- способ оценки по группе (виду) финансовых вложений при их выбытии	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
4	Реализация финансовых вложений	ПБУ 19/02	Доходы по финансовым вложениям могут признаваться доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с п.17 ПБУ 9/99	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
5	Учет МПЗ	ПБУ 5/01	- способы оценки при поступлении и выбытии МПЗ	Элементы, отраженные в учетной политике аудируемого лица: - при поступлении МПЗ принимаются к БУ по фактической себестоимости - при выбытии по средней себестоимости
6	Учет отгруженной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг и выручки от реализации	ПБУ 9/99	- порядок признания выручки организации - способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	Элементы, отраженные в учетной политике аудируемого лица: - датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца.
7	Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг	ПБУ 10/99	- порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Элементы, отраженные в учетной политике аудируемого лица: - расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг. БУ ведется с использованием счетов 20, 25, 26.
8	Учет кредитов и займов	ПБУ 15/2008	- о составе и порядке списания дополнительных затрат по займам	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
9	Учет расходов будущих периодов	ПБУ 14/2007 п.39; ПБУ 2/2208 п.16; ПБУ 10/99 п.9	На счете 97 отражаются расходы, связанные: - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей; расходы, понесенные в связи с предстоящими работами и др.	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
10	Оценочные обязательства	ПБУ 8/2010 п.4	- создание резерва на оплату отпусков - создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
11	Резервы по	п.70	- критерии отнесения	Данный элемент в учетной политике

	сомнительным долгам	Положения по ведению бухгалтерского учета	дебиторской задолженности в состав сомнительной - периодичность тестирования дебиторской задолженности на предмет сомнительности	аудируемого лица отсутствует.
12	Условные факты хозяйственной деятельности	ПБУ 08/01	- раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
13	Информация о связанных сторонах	ПБУ 11/2208 п.6	- сведения об организации, если на нее оказывается значительное влияние юридическим или физическим лицом	Данный элемент в учетной политике аудируемого лица отсутствует.
14	Учет расчетов по налогу на прибыль	ПБУ 18/02 п. 22	- способы определения величины текущего налога на прибыль	Предприятие является плательщиком УСН.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета необходимо осуществлять выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Таким образом, учетная политика в части освещения методов оценки активов и обязательств должна содержать как минимум разделы, определенные всеми действующими ПБУ. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

В ходе анализа учетной политики предприятия было установлено, что учетная политика Предприятия не раскрывает в полном мере способы учета отдельных объектов учета в том числе, фактов хозяйственной жизни, а именно:

- не определен порядок и оценка факта хозяйственной жизни по выбытию объектов основных средств, прекращение признания активов основными средствами;
- не определена оценка основных средств, признаваемых доходными вложениями, а также порядок их восстановления и возмещения стоимости;
- не определен порядок признания и прекращения признания и оценки фактов хозяйственной жизни аренды имущества как принятого, так и сданного в аренду;
- не определен порядок группировки расходов по статьям (элементам) расходов;
- не определен порядок признания и оценка дебиторской и кредиторской задолженности;
- не определены порядок признания, оценка условных фактов хозяйственной жизни;
- не определен порядок признания и оценка событий после отчетной даты;
- не определен порядок признания и оценка государственных и муниципальных субсидий, государственной помощи;

- не определен порядок признания и оценка имущества полученного от собственника имущества (учредителя) предприятия в части дополнительного наделения имуществом;
- не определен порядок формирования резервов по сомнительным долгам, их оценка и порядок их использования;
- не определен порядок признания, прекращение признания и оценка имущества и обязательств, учитываемые предприятием на забалансовых счетах;
- не представлено положение о проведении инвентаризации имущества и обязательств, предприятия;
- не представлено положение о системе внутреннего контроля на предприятии.

Установленные недостатки учетной политики Предприятия для целей бухгалтерского учета противоречат принципу полноты, своевременности, последовательности и рациональности, а также части 1 статьи 7 и части 1 и 5 статье 10 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями, пункту 4 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н с изменениями и дополнениями, где определено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В ходе аудита полноты учетной политики было установлено, что в составе учетной политики Предприятие не признает Положение о системе внутреннего контроля. Установленный недостаток противоречит статье 19 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 406-ФЗ с изменениями и дополнениями.

Рекомендации.

Нами рекомендуется привести учетную политику Предприятия в соответствие требованиям действующего законодательства РФ путем исправления изложенных недостатков.

4.2 Анализ состояния внутреннего контроля (СВК)

Анализ системы внутреннего контроля Предприятия проведен с целью установления, насколько на Предприятии обеспечивается контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля несет руководитель организации.

В ходе аудита СВК и системы организации бухгалтерского учета Предприятия нами должно быть рассмотрено наличие следующих аспектов:

- организационная структура Предприятия;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществление кадровой политики;

- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета;
- организация подготовки, обработки и хранения документов, отражающих осуществление хозяйственных операций;
- порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных регистров бухгалтерского учета;
- факторы автоматизации системы бухгалтерского и налогового учета;
- результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия контролирующими налоговыми органами;
- соответствие хозяйственной деятельности Предприятия в целом требованиям действующего законодательства;
- прочие вопросы.

На основании проведенной проверки было установлено следующее:

- На Предприятии разработана и утверждена структура подчиненности
- К проверке представлены должностные инструкции работников бухгалтерии
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С: «Предприятие» 8.2
- Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Предприятия на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н.
- Представлен перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет и перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов.
- В проверяемом периоде Аудитором не установлено фактов нарушения сроков составления и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.
- В ходе аудита не было представлено регламентирующих локальных документов в отношении сроков и порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также сведений о проведении инвентаризации в анализируемом периоде. При таких обстоятельствах есть основание полагать, что Предприятием не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты в отношении порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, Предприятием не проводилась инвентаризация при составлении годовой отчетности за 2017 год.
- Не представлено Положение о внутреннем финансовом контроле МП «Водоканал»
- Не представлен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Рекомендации:

Предприятию необходимо разработать Положение о системе внутреннего контроля, так как его отсутствие противоречит статье 19 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 406-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Необходимо разработать Положение о порядке проведения инвентаризации. Отсутствие локального акта по порядку проведения инвентаризации противоречит существующим стандартам, а именно статье 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Необходимо разработать Положение о бухгалтерии для четкого взаимодействия с другими службами Предприятия, делегирования полномочий и ответственности сотрудников бухгалтерии.

5. Аудит учредительных документов Предприятия

Аудитором был проведен аудит учредительных документов на установление соответствия действующему законодательству Российской Федерации, правоустанавливающих документов Предприятия, являющихся основой функционирования организации.

Аудитор осуществил следующие аудиторские процедуры:

- проверил соответствие учредительных документов Предприятия действующему законодательству Российской Федерации;
- оценил правильность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал и начислению доходов;
- проверил соответствие реально существующей структуры управления Предприятия структуре, предусмотренной учредительными документами;
- оценил предусмотренный учредительными документами порядок использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, порядок образования резервных и иных фондов;
- проверил соответствие осуществляемых видов деятельности, перечисленных в Уставе, реальным фактам.

Для проверки были представлены следующие документы:

- Устав МП «Вооканал» утв. Постановлением Городской Управы Муниципального образования «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области» от 07.02.2008г №15;
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за ОГРН №1084011000259 от 13 февраля 2008г серии 40 №000971344;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН/КПП 4007009955/400701001 от 13 февраля 2008г серии 40 №000972889

- Трудовой договор с руководителем Предприятия;
- представлены Постановления о передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципального предприятия МО «Город Белоусово» «Водоканал» (№48 от 02.04.2008г; №43 от 09.03.2010г) с актами приема-передачи.
- Лицензия на пользование недрами серии КЛЖ № 00317 ВЭ с целевым назначением и видами работ :добыча подземных вод для хозяйственно-бытового водоснабжения;
- Разрешение №35 от 25.09.2017г на сброс загрязняющих веществ в окружающую среду;
- Решение о предоставлении водного объекта в пользование № 40-090101006-Р-РСБХ-С-2013-00438/00 от 11.09.2013г
- прочие документы.

Муниципальное предприятие МО «Город Белоусово» «Водоканал» (МП «Водоканал») создано на основании Постановления Городской Управы МО «Город «Белоусово» №15 от 07.02.2008г.

МП «Водоканал» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Учредителем Предприятия и собственником имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, является Городская Управа МО «Город Белоусово». Функции и полномочия Собственника от имени муниципального образования осуществляют органы местногосамоуправления в рамках их компетенции, установленной Уставом МО «Город Белоусово» и иными актами, определяющими статус этих органов.

Предприятие является юридическим лицом, создано без ограничения срока, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Учредительным документом Предприятия является Устав.

Размер уставного фонда Предприятия согласно Уставу составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Таким образом, учредительные документы Предприятия в основном соответствуют его организационно-правовой форме и действующему законодательству; в учредительных документах Предприятия имеются все обязательные сведения о нем.

6. Аудит денежных средств и денежных документов

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» была основана на анализе следующих документов: кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ руководителя об установлении лимита остатка наличных денег в кассе, выписок банка с приложениями, регистры

бухгалтерского учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств.

6.1 Аудит кассовых операций

Кассовые операции Предприятия оформляются первичной учетной документацией, составленной в соответствии с требованиями законодательства.

За проверяемый период действовало:

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира на Предприятии возложены на бухгалтера.

Представлен приказ от 30 декабря 2016г №32ф на основании, которого наличные денежные средства в кассе Предприятия хранятся без установления лимита остатка в кассе.

Далее было проверено соблюдение установленного лимита расчета наличными деньгами между юридическими лицами, предпринимателями. Лимит расчетов не превышал 100 000 руб.

Аудитором проверена организации материальной ответственности, результаты и правильность оформления инвентаризации денежной наличности.

Проверено документальное оформление движения денежных средств - полноты и своевременности их оприходования и списания.

Проверено соответствие оборотов по дебету и кредиту счета 50 «Касса» с выписками банка.

В ходе проведения аудита нами **не выявлены**:

- недостача или излишек денег в кассе;
- несвоевременное оприходование поступивших в кассу наличных денежных средств и денежных документов;
- подделка подписей в первичных документах; наличие исправлений в приходных и расходных кассовых ордерах;
- отсутствие первичных кассовых документов или оформление их с нарушением установленных требований;
- выплаты подотчетным лицам на основании документов, подтверждающих расходы, без оформления авансовых отчетов;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков по счетам в учетных регистрах;
- некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

6.2 Аудит операций по расчетным счетам

Расчетные счета Предприятия открыты в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учет операций по расчетным счетам ведется на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

Остатки на счетах по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректных операций и записей, отраженных на расчетных счетах, аудитором не выявлено.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

6.3 Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами аудитором было проверено правильность документального оформления выдачи денег подотчет, правильность составления авансового отчета, отражения в регистрах бухгалтерского учета выданных сумм, т.е. соответствие записей в Журнале – ордере по счету 50 «Касса» и журнале – ордере по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Приложением №4 к Учетной политике Предприятия утвержден перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет.

Нами выборочно были проверены авансовые отчеты за 2017г. Авансовые отчеты оформляются по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.01 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет». При выдаче денежных средств под отчет оформляется письменное заявление, завизированное директором, все подтверждающие расходы документы приложены.

Было выявлено следующее: на авансовых отчетах №65 от 28.12.2017г, №66 от 29.12.2017г не заполнена таблица «Бухгалтерская запись» на лицевой стороне авансового отчета. В авансовом отчете должна быть информация, о том, на какие статьи расходов был выдан аванс, а в таблице на оборотной стороне отражаются записи по расходованию этих средств. Соответственно, авансовый отчет должен содержать полную информацию о том, на что были выданы средства и на что они были потрачены.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются на срок 30 календарных дней.

По результатам аудита с подотчетными лицами выявлено следующее:

Была произведена выдача денежных средств лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руководителя предприятия могут быть выданы денежные средства под отчет: Комар Татьяна Евгеньвна.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Предприятия, и соответствия законодательству Российской Федерации совершенных предприятием хозяйственных операций, связанных с отражением в бухгалтерском учете движения денежных средств существенных нарушений не выявлено.

7. Аудит внеоборотных активов

Аудит внеоборотных активов Предприятия предусматривает аудит вложений во внеоборотные активы и аудит операций с ними. Основной задачей аудита вложений во внеоборотные активы является проверка законности отнесения средств к внеоборотным активам.

Аудиту внеоборотных активов подлежат:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- долгосрочные финансовые инвестиции;
- долгосрочная дебиторская задолженность;
- капитальные инвестиции;
- износ (амортизация) основных средств.

В ходе проверки проводились следующие аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (форма №1) и учетных регистров по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»
- проверка правильности отнесения объектов к категории основных средств
- проверка соблюдения учетной политики в части отражения в учете основных средств
- проверка правильности отнесения объектов к соответствующим амортизационным группам
- проверка обоснованности и правильности бухгалтерского оформления операций ввода в эксплуатацию
- проверка наличия операций с основными средствами, не оформленных в надлежащем порядке.

При организации учета основных средств, используемым в управленческой деятельности Предприятие руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (редакция от 24.12.2010 г.) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).

При проведении аудита основных средств нами изучены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2017г
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам 01,02
- инвентаризационные описи основных средств
- инвентарные карточки основных средств
- прочие первичные документы

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

Бухгалтерский учет основных средств велся в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001г №26н, с соблюдением методологии бухгалтерского учета и отражением операций с основными средствами на счетах бухгалтерского учета в соответствии с положениями Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н.

Имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения, отражается на его балансе. В бухгалтерском учете аудируемого лица принятие указанных активов к учету отражено следующим образом:

Дт.08 Кт 98

Однако в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 специалисты финансового ведомства указали, что увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) от собственника в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда не является доходом государственного унитарного предприятия и в связи с этим не может признаваться доходом будущих периодов.

Поскольку порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с закреплением за государственными предприятиями объектов основных средств на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда, действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету не установлен, унитарное предприятие, на основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), вправе при формировании учетной политики разработать соответствующие способы самостоятельно с учетом ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Целесообразнее использовать в деятельности предприятия актуальные разъяснения Минфина России.

Считаем, что для отражения указанных операций целесообразно использовать счет 75, что подразумевает следующие бухгалтерские записи:

Дебет 08 Кредит 75, субсчет "Расчеты по выделенному имуществу"

- отражена стоимость полученных основных средств;

Дебет 75, субсчет "Расчеты по выделенному имуществу" Кредит 83

- стоимость основных средств, полученных сверх уставного фонда, отнесена на добавочный капитал;

Дебет 01 Кредит 08

- полученные основные средства оприходованы по первоначальной стоимости.

Отметим, что в учетной политике аудируемого лица не закреплен порядок отражения операций по имуществу, полученному в хозяйственное ведение сверх уставного капитала.

Пунктом 2.1. Учетной политики установлено, что активы стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.

Аудит соблюдения аудируемым лицом установленного лимита был проведен выборочным методом, в результате чего было выявлено принятие к учету активов, стоимостью менее 40000,00 рублей. (Насос погружной ЭЦВ 10-65-110 стоимостью 37 544,65 руб.)

Таким образом, при проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Предприятия, и соответствия законодательству Российской Федерации совершенных Предприятием хозяйственных операций, связанных с оприходованием, начислением амортизации и выбытием основных средств существенных нарушений не выявлено.

8. Аудит материально-производственных запасов

Цель аудита состоит в выражении мнения о достоверности и полноте отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации о материально-производственных запасах.

В состав проверяемой совокупности вошли операции по учету товарно-материальных ценностей. В ходе проверки нами были выборочно проанализированы состав и операции по оприходованию, движению и списанию товарно-материальных ценностей.

При проверке нами были проанализированы регистры бухгалтерского учета по учету товарно-материальных ценностей, накладные на поступление товарно-материальных ценностей, приходные ордера, акты на списание товарно-материальных ценностей и другие документы.

В ходе проверки проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса предприятия и учетных регистров по счетам бухгалтерского учета
- проверка соблюдения учетной политики в части отражения в учете товарно-материальных ценностей
- проверка правильности бухгалтерского оформления операций оприходования, движения и списания товарно-материальных ценностей.

При организации учета МПЗ Предприятие руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

Приобретенные материалы принимаются по фактической себестоимости.

Способ списания материалов при отпуске в производство и ином выбытии - по средней себестоимости.

Аналитический учет на счете 10 «Материалы» аудируемого лица организован в разрезе по номенклатуре и местам хранения ТМЦ.

Учет приобретения материалов ведется Предприятием без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет ГСМ осуществляется на счете 10.03 «Топливо». Количество израсходованных ГСМ подтверждается путевыми листами. Нормы списания ГСМ утверждаются приказом Предприятия.

В целом, при аудите производственных запасов существенных нарушений не выявлено.

9. Аудит расчетов

9.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

Основная цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки нами проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка наличия договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок
- поступление товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг),
- выставленные поставщикам и подрядчикам, покупателями и заказчиками претензии;
- выданные авансы;
- наличие дебиторской задолженности

При этом нами проанализированы реестр договоров, договоры на поставку товарно-материальных ценностей (выполнение работ, оказание услуг), накладные на поступившие ТМЦ, акты выполненных работ, документы оплаты поставщикам (кассовые, банковские и пр.), договоры с покупателями и заказчиками, главная книга.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется Предприятием на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. В проверяемом периоде операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражались в бухгалтерском учете своевременно.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками Предприятием применяется 62 счет «Расчеты с покупателями и заказчиками». В проверяемом периоде Предприятием соблюдались установленные правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с покупателями и заказчиками.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами Предприятие ведет на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет по 76 счету ведется таким образом, чтобы обеспечивало возможность получения необходимых данных по расчетам с

разными дебиторами и кредиторами в разрезе заключенных с ними договоров. Были открыты необходимые субсчета для отдельного учета.

При проверке подтверждения правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности установлено, что записи по счету 60, 62, 76 отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка, приходных ордеров, расходных и приходных накладных, счетов-фактур. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками ведется в оборотно-сальдовой ведомости в программе 1С.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом №34н от 29.07.1998г. (с учетом изменений) предполагает обязательное создание резерва по всем долгам, которые на отчетную дату являются сомнительными. Наличие в составе дебиторской задолженности сомнительных долгов обязывает организацию начислить соответствующие резервы.

То есть, в случае выявления сомнительной дебиторской задолженности организация в обязательном порядке создает резервы сомнительных долгов. На Предприятии резерв по сомнительным долгам в 2017г не создавался.

9.2 Аудит расчетов с бюджетом

Аудит расчетов с бюджетом производился в целях проверки правильности определения налогооблагаемых баз и достоверности отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогам, уплачиваемых Предприятием.

9.2.1 Аудит налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения

К проверке были представлены следующие документы:

- книга доходов и расходов;
- хозяйственные договоры;
- регистры налогового учета;
- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год
- прочая документация.

Проверке были подвергнуты:

- правильность документального оформления и отражения доходов и расходов;
- правильность организации учета по отдельным статьям затрат;
- прочие вопросы.

В ходе аудита установлено следующее.

МП «Водоканал» является плательщиком единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

9.2.2. Аудит расчетов по взносам во внебюджетные фонды

К проверке были представлены следующие документы:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- регистры бухгалтерского учета;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- отчетность в фонды обязательного страхования;
- прочие документы.

Проверке были подвергнуты следующие вопросы:

- правильность начисления страховых взносов в фонды обязательного страхования;
- прочие вопросы.

С 1 января 2017 г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование регулируются главой 34 НК РФ. В обязанности плательщиков страховых взносов – работодателей входит ведение в отношении каждого физического лица учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также исчисленных с них страховых взносов (ч.6 ст. 15, п.2 ч.2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ».

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты физ. лицам, подают расчеты по страховым взносам в ИФНС и ФСС (по месту своего учета).

Отчетность в ИФНС и ФСС (по месту учета) представлялась своевременно. В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, учет расчетов по взносам во внебюджетные фонды велся на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

9.2.3 Аудит расчетов по транспортному налогу

Начисление и расчеты с бюджетом по транспортному налогу осуществляются в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ.

Транспортный налог уплачивается только по транспортным средствам, зарегистрированным в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Начисление и уплата транспортного налога производится в соответствии с Законом Калужской области от 26.11.2002 г. № 156-ОЗ «О транспортном налоге на территории Калужской области» (с учетом изменений и дополнений).

9.3 Аудит расчетов по оплате труда

При проверке нами были проанализированы следующие документы:

- Штатное расписание
- Расчетные ведомости
- График отпусков
- Трудовые договора с работниками
- Табели учета рабочего времени
- Приказы и другие первичные учетные документы.

В ходе проверки проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 1520 Бухгалтерского баланса и учетных регистров по счетам бухгалтерского учета;
- анализ состава показателей, отраженных в данном разделе Бухгалтерского баланса;
- проверка полноты и правильности отражения суммы кредиторской задолженности перед персоналом организации, внебюджетными фондами и бюджетом;

В ходе проведения аудита расчетов по оплате труда искажений, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности не выявлено.

10 Аудит доходов при применении УСНО

Порядок признания доходов в целях применения упрощенной системы налогообложения установлен п.1 ст.346.17 НК РФ.

Согласно, указанной статьи датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

На основании ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы: доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Доходы Предприятия, для целей налогообложения за 2017год составили- 29117 тыс.рублей.

11 Аудит расходов при применении УСНО

Порядок признания расходов в целях применения упрощенной системы налогообложения установлен п.1 ст.346.17 НК РФ.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п.2 ст.346.17 НК РФ). В целях главы 26.2 НК РФ оплатой товаров (работ, услуг) или имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика- приобретателя товаров (работ, услуг) или имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ установлен исчерпывающий перечень расходов, которые могут быть отнесены на уменьшение доходов при определении объекта налогообложения. Согласно п.2 ст.346.16 НК РФ расходы, принимаемые при исчислении объекта налогообложения по единому налогу, признаются таковыми при условии их соответствия критериям, указанным в п.1 ст.252 НК РФ, а именно:

расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходами в проверяемом периоде признавались:

- расходы на ремонтные работы;
- услуги связи, Интернет;
- материальные расходы;
- оплата труда;
- взносы на обязательное социальное, пенсионное страхование;
- амортизация;
- коммунальные услуги.

Расходы Предприятия, для целей налогообложения за 2017год составили- 30 085 тыс. рублей.

12 Аудит учета и использования субсидий

Объект аудита в анализируемом периоде отсутствовал

13 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Целью аудита нераспределенной прибыли является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после налогообложения. Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 99 «Прибыль и убытки», 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи», 84 «Нераспределенная прибыль» и других первичных учетных документов:

- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В ходе проверки Предприятия нами были проанализированы статьи доходов и расходов по обычным видам деятельности. Выборочным порядком проанализированы первичные документы по произведенным расходам и полученным доходам.

Показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета нераспределенной прибыли.

Порядок формирования и учета нераспределенной прибыли во всех существенных аспектах выполняется в соответствии с требованиями нормативных актов законодательства Российской Федерации и правильно отражается в отчете о финансовых результатах.

Данные строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 г. соответствует данным бухгалтерского учета и законодательству Российской Федерации.

14. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

В состав проверки вошли операции по формированию выручки Предприятия. В ходе проверки нами выборочно были проанализированы операции по отражению выручки в бухгалтерском учете.

Были проанализированы хозяйственные договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета, формирующие бухгалтерскую выручку.

В ходе проверки проводились следующие основные аудиторские процедуры:

- сверка данных отчетности по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах (форма №2) и оборотов по счету 90 «Продажи»
- проверка полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете суммы выручки
- анализ хозяйственных операций и обоснованность отражения выручки на счетах бухгалтерского учета
- полнота и правильность оформления первичных учетных документов, формирующих бухгалтерскую выручку.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности МП «Водоканал» за весь рассматриваемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.3 -	± % ((3-2) : 2)	

			гр.2)		
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	29 010	31 134	+2 124	+7,3	30 072
2. Расходы по обычным видам деятельности	31 533	29 574	-1 959	-6,2	30 554
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 523	1 560	+4 083	↑	-482
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-301	-661	-360	↓	-481
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 824	899	+3 723	↑	-963
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-	-293	-293	-	-147
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 824	606	+3 430	↑	-1 109
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 824	606	+3 430	↑	-1 109
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-3 113	604	x	x	x

За 2017 год значение выручки составило 31 134 тыс. руб. За весь анализируемый период отмечено ощутимое повышение выручки, составившее 2 124 тыс. руб.

За последний год прибыль от продаж равнялась 1 560 тыс. руб. В течение анализируемого периода отмечено весьма значительное, на 4 083 тыс. руб., повышение финансового результата от продаж.

15. Аудит забалансовых счетов

Цель аудита состояния забалансовых счетов - установить правильность и полноту отражения хозяйственных операций на счетах забалансового учета и влияние этих операций на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия.

При проведении аудита забалансовых счетов нами были изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- Регистры аналитического учета по забалансовым счетам;
- Акты, накладные и другие первичные документы.

Вывод: Нарушений не выявлено.

16. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Задачи аудитора:

- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;
- выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех ее существенных отношениях;
- проверить правильность оценки статей отчетности;

- внести предложения (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита

При проведении проверки соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства нами изучены следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2017г.
- Регистры синтетического и аналитического учета.

Результаты проверки правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в таблицах:

Таблица 1 (форма 071001)

Наименование показателя	Код	Данные Предприятия На 31 декабря 2017 г.	Расчетные данные	Соответствующие счета бухгалтерского учета
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4854	4854	01, 02, 08
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190			97
Итого по разделу I	1100			-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1447	1447	10,41
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			-
Дебиторская задолженность	1230	10179	10179	Дт 60,62,68,69,70,71,73,76
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	2	50,51
Прочие оборотные активы	1260			94,97
Итого по разделу II	1200	11629	11629	-
БАЛАНС	1600	16482	16482	-
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			-
Переоценка внеоборотных активов	1340			83
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			83
Резервный капитал	1360			82

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5698	5698	84
Итого по разделу III	1300	5798	5798	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	305	305	67
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	305	305	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	496	496	66
Кредиторская задолженность	1520	9883	9883	Кт 60,62,68,69,70,71,73,76
Доходы будущих периодов	1530			98
Оценочные обязательства	1540			96
Прочие обязательства	1550			-
Итого по разделу V	1500	10379	10379	-
БАЛАНС	1700	16482	16482	-

Таблица 2 (форма 071002)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	Расчетные данные	Соответствующие счета бухгалтерского учета
Выручка	2110	31 134	31134	90.01
Себестоимость продаж	2120	(29574)	(29574)	90.02
Валовая прибыль (убыток)	2100	1560	1560	-
Коммерческие расходы	2210			-
Управленческие расходы	2220			90.08
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1560	1560	-
Доходы от участия в других организациях	2310	99	99	91.01
Проценты к получению	2320			-
Проценты к уплате	2330			91.02
Прочие доходы	2340	1262	1262	91.01
Прочие расходы	2350	(2022)	(2022)	91.02
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	899	899	-
Текущий налог на прибыль	2410			-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			-
Изменение отложенных налоговых активов	2450			-
Прочее	2460	(293)	(293)	68.12
Чистая прибыль (убыток)	2400	606	606	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			-
Совокупный финансовый результат периода	2500	606	606	-
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

В результате проведенных аудиторских процедур мы убедились, что показатели бухгалтерской отчетности в целом сформированы на основании данных регистров бухгалтерского учета.

Была проведена выборочная проверка подтверждения финансово-хозяйственных операций первичными документами, которые были оформлены с соблюдением требований законодательства РФ и приняты к учету своевременно.

17. Выводы по результатам проведенного аудита

В целом, представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального предприятия МО «Город Белоусово» «Водоканал» (МП «Водоканал») по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2017 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования собственником имущества и руководством внутри Муниципального предприятия МО «Город Белоусово» «Водоканал» (МП «Водоканал») и не должна быть использована в других целях.