

**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. 89276340553, e-mail:dimsaga@mail.ru

**Письменная информация,  
полученная по результатам аудита  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Муниципального унитарного предприятия  
«Теплоснабжение»  
Муниципального образования  
городского поселения «Город Белоусово»  
(МУП «Теплоснабжение») за 2017 год**

Адресат: Собственнику имущества МУП «Теплоснабжение»

Основание для проведения аудита:

Муниципальный контракт №0137300016918000026/1 от 18.06.2018г

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)	12
5	Аудит учредительных документов Предприятия	14
6	Аудит денежных средств и денежных документов	15
6.1	Аудит кассовых операций	15
6.2	Аудит операций по расчетным счетам	15
6.3	Аудит расчетов с подотчетными лицами	15
6.4	Аудит финансовых вложений	15
7	Аудит внеоборотных активов	17
8	Аудит материально-производственных запасов	19
9	Аудит расчетов	20
9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	20
9.2	Аудит расчетов с бюджетом	22
9.2.1	Аудит налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения	22
9.2.2	Аудит расчетов по взносам во внебюджетные фонды	22
9.2.3	Аудит расчетов по транспортному налогу	23
9.3	Аудит расчетов по оплате труда	23
10	Аудит доходов при применении УСНО	24
11	Аудит расходов при применении УСНО	24
12	Аудит учета и использования субсидий	25
13	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	25
14	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	26
15	Аудит забалансовых счетов	27
16	Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	28
17	Выводы по результатам проведенного аудита	31
18	Анализ финансового положения и эффективности деятельности Предприятия	32

## **Введение**

В соответствии с Муниципальным контрактом №0137300016918000026/1 от 18.06.2018г на оказание услуг по проведению обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Теплоснабжение» МО ГП «Город Белоусово» (МУП «Теплоснабжение») за 2017 год.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Теплоснабжение» 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 19 июня 2018г по 02 июля 2018г – проверка бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 31.12.2017г

## 1. Общие сведения об аудиторской организации

<b>Аудиторская организация:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Димитровград-Аудит»
<b>Руководитель:</b>	Генеральный директор Ершова Людмила Алексеевна
<b>Место нахождения, почтовый адрес:</b>	433513, Россия, Ульяновская область, г. Димитровград, пр-кт Автостроителей, д.21А
<b>Номер контактного телефона, электронная почта:</b>	Тел. 89276340553 E-mail <a href="mailto:dimsaga@mail.ru">dimsaga@mail.ru</a>
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов:</b>	Реестровый номер ОРНЗ 11603071686 в СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) от 25 ноября 2016г
<b>Государственная регистрация:</b>	Свидетельство № 004397 выдано Администрацией г. Димитровграда Ульяновской области от 16.03.1995г.
<b>ОГРН</b>	1027300538462
<b>ИНН</b>	7302010583
<b>КПП</b>	730201001
<b>Банковские реквизиты:</b>	Ульяновский филиал ПАО «БИНБАНК» р/с 40702810362020101044 к/с 30101810922027300816 БИК 047308816
<b>Сотрудники, принимавшие участие в аудиторской проверке:</b>	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

<b>Полное наименование (фирменное наименование) организации, согласно учредительным документам</b>	Муниципальное унитарное предприятие «Теплоснабжение» Муниципального образования городского поселения «город. Белоусово»
<b>Сокращенное наименование юридического лица, и фирменное наименование организации, согласно учредительным документам</b>	МУП «Теплоснабжение»
<b>Место нахождения</b>	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14, пом. 4
<b>Почтовый адрес</b>	249160, Калужская область, Жуковский р-н, г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.14, пом. 4
<b>Номера телефонов, факсов, электронный адрес</b>	8(48432)4-20-95 E-mail: mupteplo59@mail.ru
<b>Регистрационный номер (ОГРН)</b>	1154011001385
<b>ИНН</b>	4007020420
<b>КПП</b>	400701001
<b>Основной вид деятельности предприятия (ОКВЭД) согласно выписки из ЕГРЮЛ</b>	35.30.14 Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
<b>Наличие филиалов</b>	нет
<b>Величина уставного капитала</b>	100 000 рублей
<b>Учредительные документы</b>	Устав
<b>Наличие лицензий</b>	нет
<b>членство в СРО</b>	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 МУП «Теплоснабжение»	Микуленя Сергей Васильевич	- Распоряжение Городской Управы городского поселения «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области от 09.02.2016г №7л/с, Трудовой договор №01-16/2 от 09.02.2016г  - Распоряжение Городской Управы городского поселения «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области от 20.12.2017г №114 л/с, Трудовой договор от 20.12.2017г	С 09.02.2016г – 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 МУП «Теплоснабжение»	Пец Елена Вячеславовна	- Приказ № 8 от 16.06.2016г; - Трудовой договор №28 от 16.06.2016г	С 16.06.2016 г. по настоящее время

### 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 1941 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 1941 тыс. рублей;
- существенными, если они превышают 1941 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 29 декабря 2016г об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения 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.

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 прекращение признания и оценки фактов хозяйственной жизни аренды имущества как принятого, так и сданного в аренду;
- не определен порядок признания и оценки и материально-производственных запасов, не принадлежащих предприятию, но находящихся у предприятия (принятых) на хранение, в переработке;
- 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 организационная структура
- К проверке представлены должностные инструкции работников бухгалтерии
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С: «Предприятие» 8.
- 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
- В проверяемом периоде Аудитором не установлено фактов нарушения сроков составления и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.
- Согласно учетной политики Предприятия инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя предприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В ходе аудита не было представлено других 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 МУП «Теплоснабжение»
  - 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 утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Указание должностей и наличие подписей соответствующих ответственных лиц является обязательным реквизитом первичного документа, об этом указано в части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. Отсутствие обязательных реквизитов является нарушением, в результате чего, такой документ не может быть принят к учету.

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).

Положение о бухгалтерии необходимо разработать 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:

- Постановление Городской Управы Муниципального образования «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области» от 31.08.2015г №164 «Об учреждении муниципального унитарного предприятия «Теплоснабжение» Муниципального образования Городского поселения «Город «Белоусово»

- Устав МУП «Теплоснабжение» утв. Постановлением Городской Управы Муниципального образования «Город Белоусово» Жуковского района Калужской области» от 31.08.2015г №164 с изменениями от 05.09.2016г

- Трудовой договор с руководителем Предприятия;
- представлены Договоры о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Теплоснабжение» №79/09 от 08.02.2016г; №103-12/2015 от 08.02.2016г, № 58-09/2016 от 20.09.2016г;
- прочие документы.

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» бухгалтерского баланса, и показателей отчета о движении денежных средств была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50,51,55,57,58,59 и др., кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов, материалов инвентаризации.

### **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 главного бухгалтера.

Представлен приказ от 01 мая 2016г №07а 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.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

### **6.2 Аудит операций по расчетным счетам**

Расчетный счет Предприятия открыт в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учет операций по расчетному счету ведется на балансовом счете 51 «Расчетные счета».

Остатки на счету по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректных операций и записей, отраженных на расчетном счете, 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».

К проверке представлен Приказ №1в от 01 января 2017г «О подотчетных средствах».

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.

Подотчетным лицам денежные средства выдаются на срок не более 90 календарных дней в сумме не более 20 000 рублей.

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 №1в от 01 января 2017г могут быть выданы денежные средства под отчет:

Счет 71	Сальдо на 01.01.2017г		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2017г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71	51 252,46		136 913,56	81 776,48	106 389,54	
Адуевский Александр Юрьевич – <b>нет в приказе</b>			515,00	515,00		
Екимов Олег Анатольевич	2 265,00		2 265,00	2 265,00	2 265,00	
Кириллов Сергей Валентинович– <b>нет в приказе</b>	36 854,45				36 854,45	
Кутенкова Ольга Владимировна– <b>нет в приказе</b>			1 869,44	1 869,44		
Микуленя Сергей Васильевич - <b>нет в приказе</b>	11 433,01		92 190,03	38 623,04	65 000,00	
Молчанкина Оксана Сергеевна	700,00		37 585,09	36 015,00	2 270,09	
Трушкова Татьяна Александровна– <b>нет в приказе</b>			1 089,00	1 089,00		
Хитрин Константин Михайлович– <b>нет в приказе</b>			1 400,00	1 400,00		
<b>Итого</b>	<b>51 252,46</b>		<b>136 913,56</b>	<b>81 776,48</b>	<b>106 389,54</b>	

Выявлено несоблюдение сроков возврата подотчетных сумм. Так 18.01.2017г РКО №2 от 18.01.17г были выданы денежные средства под отчет Микуленя С.В. в размере 24 811,52 рублей. Согласно приказа №1в от 01.01.2017г денежные средства выдаются на срок не более 90 календарных дней, однако возврат денежных средств произошел только 14.06.2017г.

Из анализа 71 счета видно, что за Кирилловым С.В. числится задолженность на 01.01.2017г и на 31.12.2017г в размере 36 854,45 рубля. Данный сотрудник был уволен еще в 2016г (Распоряжение №4 л/с от 05.02.2016г). При увольнении сумма долга не была удержана. Поэтому по истечении срока исковой давности задолженность по подотчету необходимо списать в состав прочих расходов в бухгалтерском учете. Общий срок исковой давности равен 3 годам (ст. 196 ГК РФ).

При списании подотчетных сумм у бывшего сотрудника возникает доход. Поэтому необходимо сообщить в налоговую инспекцию о невозможности удержания налога. Несообщение



налоговой инспекции о невозможности удержать НДФЛ является правонарушением (ст. 106 НК РФ, ст. 2.1 КоАП РФ), за которое предусмотрена налоговая и административная ответственность.

Размер штрафа составит:

200 руб. – за каждый случай непредставления информации (т. е. за каждое сообщение, которое налоговый агент должен был направить в инспекцию, но не сделал этого) по статье 126 Налогового кодекса РФ;

от 300 до 500 руб. – в отношении должностных лиц организации, например руководителя (ст. 15.6 КоАП РФ).

Для списания безнадежной дебиторской задолженности письменным обоснованием конкретного обязательства служат акт инвентаризации и бухгалтерская справка. На основании акта инвентаризации и бухгалтерской справки руководитель издает приказ о списании дебиторской задолженности.

По общему правилу в бухучете списать дебиторскую задолженность необходимо за счет резерва по сомнительным долгам и отразить проводкой:

Дебет 63 Кредит 71 – списана дебиторская задолженность за счет созданного резерва.

Если резерв по сомнительным долгам не создавался, при списании дебиторской задолженности сделайте проводку:

Дебет 91-2 Кредит 71 – списана безнадежная дебиторская задолженность

В течение пяти лет с момента списания эту задолженность нужно отражать за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Следует иметь в виду, что учесть безнадежную дебиторскую задолженность в составе расходов могут только те организации, которые рассчитывают налог на прибыль методом начисления.

**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.**

#### **6.4 Аудит финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений на Предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям Предприятие относит займы, предоставленные МУП «Водоканал» МО «Город Белоусово». К проверке представлен Договор №1/3-2017 от 06.06.2017г на сумму 99000,00 рублей и договор № 2/3-2017 от 07.06.2017г на сумму 96000,00 рублей.

В течение анализируемого периода все расчеты по этим договорам произведены вовремя и в сроки, обговоренные в договоре.

По данному разделу аудита в анализируемом периоде замечаний нет.

## **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.

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.

Руководителю Предприятия ежемесячно выплачивается денежная компенсация в размере 2400 рублей за использование личного автомобиля в служебных целях. Возмещение расходов на приобретение ГСМ, а также техническое обслуживание и ремонт автомобиля производится в объеме фактических затрат, подтвержденных соответствующими документами (путевыми листами, кассовыми чеками, квитанциями и др. документами)

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.

Расшифровка дебиторской задолженности по данным ОСВ на конец проверяемого периода:

Номер счета	Наименование счета	Сальдо Дебетовое
счет 60	Поставщики и подрядчики	64 345,32
счет 62	Покупатели и заказчики	19 493 836,61
счет 68	Расчеты с бюджетом	0,00
счет 69	Расчеты с внебюджетными фондами	14 438,12
счет 71		106 389,54
счет 76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	791 405,28
	Итого	20 470 414,87
	По данным баланса	20 470
	Отклонение	0

Таким образом, данные бухгалтерского учета совпадают с бухгалтерским балансом по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## **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.

МУП «Теплоснабжение» 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).

На балансе Предприятия числится автомобиль УАЗ-390995 с мощностью двигателя 112,20 л.с., количество полных месяцев владения составляет 12 месяцев, налоговая ставка 18, коэффициент Кв равен 1, исчисленная сумма транспортного налога составит  $112,20 * 18 * 1 = 2019,6 = 2020$ , что соответствует данным налоговой декларации по транспортному налогу и отражению операций по Кт68.07.

### **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- 60 297 041,93 рубль.

## **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- 64 376 546,57 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.

#### 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.

Основные финансовые результаты деятельности МУП «Теплоснабжение» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	68 524	63 848	-4 676	-6,8	66 186
2. Расходы по обычным видам деятельности	72 523	69 821	-2 702	-3,7	71 172
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 999	-5 973	-1 974	↓	-4 986
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 829	56	-2 773	-98	1 443
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 170	-5 917	-4 747	↓	-3 544
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-772	-1 766	-994	↓	-1 269
<b>8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)</b>	<b>-1 942</b>	<b>-7 683</b>	<b>-5 741</b>	<b>↓</b>	<b>-4 813</b>
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	-1 942	-7 683	-5 741	↓	-4 813
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-2 090	-7 683	x	x	x

Годовая выручка за период 01.01–31.12.2017 равнялась 63 848 тыс. руб. За весь рассматриваемый период наблюдалось явное падение выручки на 4 676 тыс. руб., или на 6,8%.

Убыток от продаж за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 равнялся -5 973 тыс. руб. Финансовый результат от продаж уменьшился за рассматриваемый период (31.12.15–31.12.17) на 1 974 тыс. руб.

### **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.

К проверке представлены Договор аренды имущества №1 от 28.09.2015г в соответствии с которым ООО «СМУ-25» - Арендодатель предоставляет МУП «Теплоснабжение» во временное владение и пользование имущество согласно акта приема - передач с дополнительными соглашениями о продлении срока действия договора; Договор аренды с возмещением расходов по оплате коммунальных услуг от 01.10.2016г, согласно которого Коняхина Т.Н. (Арендодатель) предоставляет в аренду Арендатору (МУП «Теплоснабжение») нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: г. Белоусово, ул. Гурьянова, д.12 пом. 9. В ходе проверки выявлено, что данное имущество не отражено на забалансовом счете.

Следует отметить, что неотражение информации на забалансовых счетах бухгалтерского учета может быть расценено налоговым органом как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, за которое предусмотрена ответственность статьей 120 НК РФ, а также статьей 15.11 Кодекса РФ об административных нарушениях. При этом следует иметь в виду, что аналогичным образом могут быть классифицированы действия налогоплательщика и в случае указания на забалансовых счетах недостоверной информации.

В арбитражной практике имеются судебные решения, в которых судьи приняли сторону налогового органа (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 01.10.2007 № 09АП-12378/2007-АК по делу № А40-21586/07-4-130). Одним из оснований, послуживших причиной такого решения, явился тот факт, что учетной политикой предприятия не был определен какой-либо иной способ или метод отражения арендованных основных средств в бухгалтерской отчетности.

Так, данные об имуществе, которое учитывают за балансом, могут пригодиться как самому предприятию, так и налоговикам во время проверки. К примеру, если предприятие отразит на счете 001 арендованные основные средства, то она, возможно, избежит дополнительных вопросов инспекторов по поводу затрат на ремонт этих активов. А детальная информация об имуществе, переданном другим организациям (например, в аренду или в качестве залога), пригодится для

управленческого учета и финансового планирования на предприятии. Именно поэтому данные забалансового учета нередко учитывают при составлении бухгалтерской отчетности.

Рекомендации:

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению арендованное имущество необходимо учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, указанной в договоре на аренду (Дт 001,002 – получено имущество по договору аренды).

К счетам можно организовать аналитический учет:

- по арендодателям;
- по каждому арендованному основному средству.

Арендатор не начисляет амортизацию по полученному в аренду имуществу. Это продолжает делать собственник активов – арендодатель (п. 50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н).

## **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
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-

Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	95139	95139	01, 02, 08
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	30	30	97
Итого по разделу I	1100	<b>95169</b>	<b>95169</b>	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	8392	8392	10,41
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	20470	20470	Дт 60,62,68,69,70,71,73,76
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	269	269	50,51
Прочие оборотные активы	1260	8	8	94,97
Итого по разделу II	1200	<b>29139</b>	<b>29139</b>	-
<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>124308</b>	<b>124308</b>	-
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
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	<b>96392</b>	<b>96539</b>	84
Итого по разделу III	1300	96492	96639	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	18512	18512	Кт 60,62,68,69,70,71,73,76
Доходы будущих периодов	1530	9304	9304	98
Оценочные обязательства	1540	-	-	96
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	<b>27816</b>	<b>27816</b>	-
<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>124308</b>	<b>124455</b>	-

**Таблица 2 ( форма 071002)**

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	Расчетные данные	Соответствующие счета бухгалтерского учета
Выручка	2110	63848	63995	90.01

Себестоимость продаж	2120	(62208)	(62208)	90.02
Валовая прибыль (убыток)	2100	1640	1787	-
Коммерческие расходы	2210			-
Управленческие расходы	2220	(7613)	(7613)	90.08
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5973)	(5826)	-
Доходы от участия в других организациях	2310			-
Проценты к получению	2320			-
Проценты к уплате	2330			91.02
Прочие доходы	2340	299	299	91.01
Прочие расходы	2350	(243)	(243)	91.02
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5917)	(5770)	-
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	(1766)	(1766)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(7683)	(7536)	-
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	(7683)	(7536)	-
<b>СПРАВОЧНО</b>				
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.

По результатам проверки по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, было обнаружено расхождение на сумму 147 тыс. рублей. Главный бухгалтер написала пояснение, в котором указала, что данное расхождение образовалось в результате того, что в программе не сформировались проводки (возможно было ручное вмешательство) по отражению дохода (акт №434 от 31.10.2017г). Ошибку главный бухгалтер обнаружила после сдачи отчетности. Для отражения доходов в целях налогообложения данные расхождения не повлияли.

Согласно учетной политики Предприятия существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Предприятие, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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 МУП «Теплоснабжение» 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 МУП «Теплоснабжение» и не должна быть использована в других целях.