

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**общества с ограниченной ответственностью  
«Аудит-Стандарт»**

**по результатам проведения аудиторской  
проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.**

**муниципального унитарного предприятия  
«Федоровское жилищно-коммунальное  
ХОЗЯЙСТВО»**

*подготовлено в соответствии с международными  
стандартами аудита (МСА)*

**2017**

*Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:*

- *Аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.*
- *Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.*
- *Аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации».*
- *На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения модифицированного мнения в аудиторском заключении.*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Учредителям и исполнительному органу  
МУП «Федоровское ЖКХ»

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия «Федоровское жилищно-коммунальное хозяйство» (ОГРН 1108617000315, 628456, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Сургутский район, поселок городского типа Федоровский, улица Пионерная, дом 34А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, пояснительной записки.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение муниципального унитарного предприятия «Федоровское жилищно-коммунальное хозяйство» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления



бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Предприятием не раскрыта информация, подлежащая обязательному раскрытию, а именно:

- нет указания в пояснениях к отчетности, что бухгалтерская отчетность сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (нарушение п.25 ПБУ 4/99);
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Предприятия (нарушение п.31 ПБУ 4/99);
- способы оценки материально-производственных запасов по их группам или видам (нарушение п.27 ПБУ 5/01);
- способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (нарушение п.32 ПБУ 6/01);
- принятые Предприятием сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (нарушение п.32 ПБУ 6/01);
- порядок признания выручки Предприятия (нарушение п.17 ПБУ 9/99);
- о размерах вознаграждения, выплаченных руководящему составу Предприятия в натуральных величинах и в процентном отношении к общему фонду оплаты труда в совокупности и по каждому из видов долгосрочных и краткосрочных вознаграждений (нарушение п.12 ПБУ 11/2008);
- о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности»;
- не раскрыта информация к годовой бухгалтерской отчетности о природоохранных мероприятиях (в соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России от 27 мая 2013г. № 07-02-18/02 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций»);
- не раскрыта информация о событиях после отчетной даты (нарушение ПБУ 7/98);
- не раскрыта информация о сегментах (нарушение ПБУ 12/2010);

*- не раскрыта информация по операциям со связанными сторонами.*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

#### ***Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных



искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем

Аудиторская организация ООО «Аудит-Стандарт»

аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской проверки,  
директор ООО «Аудит-Стандарт»  
КАА № К 025108, ОРНЗ 21203087038



Васильева А.Г.

*Аудиторская организация:*

*Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт»,  
ОГРН 1073812004386,*

*664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.130 офис 218*

*член саморегулируемой организации аудиторов*

*«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)*

*ОРНЗ 11203090863*

«27» сентября 2017 года