

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам
Муниципального унитарного предприятия
Березовское водо-канализационное хозяйство
«Водоканал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия Березовское водо-канализационное хозяйство «Водоканал» (ОГРН 1069604007923, дом 52, улица Ленина, город Березовский, Свердловская область, 623700), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год, отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в п.п. 2), 3), 4), 5), 6) и возможного влияния вопроса, описанного в п.п. 1) раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального унитарного предприятия Березовское водо-канализационное хозяйство «Водоканал» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1) Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величины показателя дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль организаций, указанной на 31.12.2016 г. в сумме 19 077 тыс. руб., на 31.12.2017 г. в сумме 29 615 тыс. руб., на 31.12.2018 г. в сумме 30 994 тыс. руб. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в связи с непредставлением нам соответствующих доказательств обоснованности ее формирования в бухгалтерском учете и отсутствием в актах сверок расчетов с бюджетом информации об указанных задолженностях.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2016 г., на 31.12.2017 г. и на 31.12.2018 г. Бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г.

2) В Бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» указаны депозиты, размещенные в банках на 31.12.2017 г. в сумме 24 900 тыс. руб. и на 31.12.2018 г. в сумме 61 000 руб.

В Отчете о движении денежных средств эти же депозиты, размещенные в банках на 31.12.2017 г. в сумме 24 900 тыс. руб. и на 31.12.2018 г. в сумме 61 000 руб., отражены в составе денежных средств и денежных эквивалентов по строкам 4129 «Прочие платежи», 4120 «Платежи - всего» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за 2017 год и за 2018 год соответственно.

Положением об учетной политике Предприятия не определен состав эквивалентов денежных средств.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год в составе информации о принятой учетной политике не раскрыта обязательная информация об используемых Предприятием подходах для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, а также не раскрыта обязательная информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов и не представлена увязка сумм, указанных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Как следствие, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правильности определения показателей на 31.12.2017 г. и на 31.12.2018 г., отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса, а также показателей «За январь – декабрь 2017 г.» и «За январь – декабрь 2018 г.», отраженных по строкам 4129 «Прочие платежи», 4120 «Платежи - всего» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств.

3) Значение показателя «За январь-декабрь 2017 года», указанного по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2018 год на 16 755 тыс. руб. меньше размера чистой прибыли, рассчитанного в регистрах бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки» и отраженного на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4) При формировании данных Отчета о движении денежных средств за 2018 год значения показателей, отраженных по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» не были увеличены на суммы платежей в пользу работников третьим лицам за 2017 год в сумме 43 555 тыс. руб. и за 2018 год в сумме 44 521 тыс. руб. Соответственно, на аналогичные суммы не были уменьшены платежи, отраженные по строке 4129 «Прочие платежи».

5) По строке 4124 «Платежи налога на прибыль организаций» Отчета о движении денежных средств за 2018 год не были учтены суммы фактически перечисленного в 2018 году налога на прибыль в размере 12 464 тыс. руб. Соответственно, не были уменьшены платежи за 2018 год, отраженные по строке 4129 «Прочие платежи».

6) В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год в составе информации о связанных сторонах не раскрыта подлежащая обязательному раскрытию в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

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 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 нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия Березовское водо-канализационное хозяйство «Водоканал» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 марта 2018 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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 его 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 задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого
аудитора



Е.П. Мазеина
(квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000474)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
фирма «Титан-Консалтинг»,
ОГРН 1026605611108,
Российская Федерация, 620043, Свердловская область,
г. Екатеринбург, ул. Волгоградская, д. 193, оф. 904
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество»»,
ОРНЗ 11606075054

«26» декабря 2019 года