

ОТЧЕТ АУДИТОРА

по аудиту бухгалтерской отчетности
МП ММР «Теплосбыт»

За период:
с 01 января 2021г. по 31 декабря 2021г.

Заказчик: МП ММР «Теплосбыт»

Исполнитель: ООО «ФИНАУДИТ»

г. Нальчик
2022г.

Сведения об аудиторе

Организационно правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью
Наименование:	"ФИНАНС АУДИТ"
Юридический адрес:	360017, КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, д.17, кв. 128
Почтовый адрес:	360017, КБР, г. Нальчик, ул. Байсултанова, д. 2, 17 отделение связи, а/я 4
Расчетный счет:	40702810560330007488
Банк:	Отделение 5230 Сбербанка России, г. Ставрополь К/сч. 30101810907020000615 БИК 040702615
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	ИНН/КПП 0700001433/070001001
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о ЮЛ,	ОГРН 1210700006406 30.12.2022г. ОКВЭД 69.20.1
Директор	Жанказиева Марина Борисовна
Членство в аккредитованном профессиональном аудит/объединении	Член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 12.04.2022г. основной регистрационный номер записи 12206074465 Член IFAC от 07.11.2014г.
Телефон, факс:	e-mail:finans-audit07@yandex.ru тел: +7 77-42-67 77-14-64

Сведения об аудируемом лице
МП ММР " ТЕПЛОСБЫТ "

Организационно правовая форма:	Муниципальное предприятие Майского муниципального района
Наименование:	"Теплосбыт" (МП ММР " ТЕПЛОСБЫТ ")
Свидетельство о гос. регистрации:	ОГРН 1170726005823
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	ИНН/КПП 0703008388/070301001
Юридический адрес:	361115, РФ, КБР, г. Майский, ул. Энгельса, д. 72
Руководитель аудиторской группы:	Жанказиева Марина Борисовна, квалификационный аттестат аудитора № К 026637 Выдан в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09 ноября 2006г., приказ № 445, предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области Общего аудита на неограниченный срок, член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 23.07.2012г. основной регистрационный номер записи 21206022985.
Состав аудиторской группы:	Оршокдугова Инна Викторовна, квалификационный аттестат аудитора № К 026641 Выдан в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09. 11. 2006г. № 445; предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области Общего аудита на неограниченный срок, член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 16.10.2012г. основной регистрационный номер записи 21206023391. Чупова Анжелика Геннадьевна, квалификационный аттестат № К 025267 Выдан в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20. 01. 2006г. № 7, предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области Общего аудита на неограниченный срок, член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество"

	23.07.2012г. основной регистрационный номер записи 21206023468.
Использованные стандарты аудита	"Международные стандарты аудиторской деятельности" (МСА) Приказ МФ РФ от 09.03.2017 № 33н. Правила (стандарты) аудиторской деятельности аудитора; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности Общества.

Начата: 13.04.2022г.

Окончена: 22.04.2022г.

1.Для аудита МП ММР «Теплосбыт» (далее «Предприятие») представлены: материалы инвентаризации основных средств и материалов, главная книга, годовая отчетность, декларации, пояснительная записка к годовому отчету, авансовые отчеты, отчеты по кассе, первичные документы по р/счету, материальные отчеты, книга покупок и продаж.

2.Руководитель Общества:

-Генеральный директор – Герусова Анна Юрьевна
-Главный бухгалтер – Солодкова Татьяна Николаевна

Аудит бухгалтерского учета и отчетности.

Целью аудита бухгалтерской отчетности является формирование мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях.

Задачами аудита бухгалтерской отчетности являются: проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей, проверка правильности оценки статей отчетности, проверка правильности формирования сводной (консолидированной) отчетности, установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения действующим в проверяемом периоде нормативным документам.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 28.11.2018г., 26.07. 2019 г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н; (с изменениями от 08.11.2010г. .№ 142н);)
- Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 6.03.2018г., 19.04.2019 г. N 61н));

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (с изменениями от 19.07.2017г.).

Представленные аудитору документы: ОСВ, бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложения к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6), пояснительная записка.

Аудитор использует также данные годовой бухгалтерской отчетности, которая представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Аудитор установил, что организацией проведены определенные учетные работы, которые предшествовали составлению бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годового отчета в организации были проведены:

- инвентаризация основных видов ценностей и обязательств;
- списание выявленных отклонений по назначению и корректировке затрат закрытием ряда операционных счетов.

Было установлено, что при закрытии счетов:

- исчислена себестоимость услуг, закрыт аналитический счет – 26 «Общехозяйственные расходы»;
- исчислена себестоимость продукции основных отраслей производства и списаны выявленные отклонения; сделана корректировка затрат и закрыты субсчета к счету 26 «Общехозяйственные расходы»;
- определены финансовые результаты, сделаны записи и закрыты счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»;
- распределена прибыль (списан убыток) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и закрыт счет 99 «Прибыли и убытки».

Оформление представленных первичных бухгалтерских документов соответствует ПБУ.

В Обществе разработан Приказ об учетной политике на 2021г. и составлена пояснительная записка к балансу.

В пояснительной записке информация о деятельности Общества раскрыта полностью.

Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, и подотчетными лицами.

Целью аудита расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, кредиторской задолженности.

Задачами аудита расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами являются установление правильности определения и отражения в учете расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 26.07.2019г.);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 11.04.2018г.);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 08.11.2010г.№142н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы общества» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (изм. от 06.04.2015г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы общества» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (изм. от 06.04.2015г.);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. от 19.04.2019 г. N 61н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (с изм. от 08.11.2010г.)
- Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России от 12.10.2011г.№373-П;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ

3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н(с изм. От 09.11.2017г.);

- Унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55.

Основной задачей аудита расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами является: установление правильности определения и отражения в учете расчетов.

Расчеты с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, правильно определены и отражены в учете.

Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет **10 681 584,19 руб.**, в том числе:

-сч. 62,01 – 9 899 615,71руб.,

-сч. 68 – 23 399,00 руб.,

-сч. 70 – 2 407,89 руб.,

-сч. 76 – 247 092,79 руб., что соответствует 1230 баланса – 10 682,00 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет **54 697 264,64 руб.**, в том числе:

-сч. 68 – 1 937 240,00 руб.,

-сч. 69 – 2 247 001,15 руб.,

-сч. 76 – 30 435,11 руб., что соответствует 1520 баланса – 54 697,00 тыс. руб.

Авансовые отчеты оформлены в соответствии с ПБУ.

Аудит кассовых операций.

Целью аудита кассовых операций является установление соответствия применяемой на предприятии методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам.

Задачами аудита кассовых операций являются:

- проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами при соблюдении требований законодательства Российской Федерации;

- правильное документальное оформление операций с денежными средствами в соответствии с установленными правилами ведения кассовых операций; контроль за сохранностью денежных средств, документов в кассе и их целевым использованием;

- своевременное проведение инвентаризации денежных средств в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 26.07.2019г.);
- Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» (с изменениями и дополнениями 19.06.2017г.)
- Указания Банка России от 09.12.2019г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (с изменениями от 03.05.2000г.).

Представленные аудиторам документы:

бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о движении денежных средств (форма № 4), главная книга.

Аудиторами установлено:

Кассовая книга и первичные кассовые документы ведутся в соответствии с установленными правилами ведения бухучета.

Лимит остатка денежных средств в кассе сохраняется во всем проверяемом периоде.

Аудит учета основных средств, налог на имущество.

Целью аудита операций с основными средствами (ОС) является выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств.

Задачами аудита операций с ОС являются:

-изучение их состава и структуры, условий хранения и эксплуатации; подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета; проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению ОС;

-оценка начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете;

-оценка качества проведенной инвентаризации.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 26.07.2019г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в редакции Приказа Минфина России от 16.05.2016г.);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (с изменениями и дополнениями 24.12.2010г.);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 07.07.2016г. №640;
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7;
- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) , утвержденный постановлением Госстандарта России от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.

Нами, аудиторами, проверена правильность оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражаются операции по приобретению, перемещению и списанию объектов ОС.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

Налог на имущество.

Среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период составила – **2 134 243,00 руб.**,

Налоговая ставка – 2,2%

Исчисленная сумма налога – **46 953,00 руб.**

В расчет среднегодовой стоимости недвижимого имущества входят объекты по кодам ОКОФ:

– 210.00.11.10.470,

остаточной стоимостью на 31.12.21г. – 103 595,00 руб.,

- 220.41.20.20.300,
остаточной стоимостью на 31.12.21г. - 1 076 252,00 руб.,
- 210.00.11.10.791,
остаточной стоимостью на 31.12.21г. - 706 086,00 руб.,
- 114.52.85.32, остаточной стоимостью на 31.12.21г. - 0,00 руб.

**Аудит расчетов по заработной плате,
отчислениям во внебюджетные фонды.**

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям является установление соответствия применяемой на ГП методики бухгалтерского учета нормативным документам.

Задачами аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям являются:

- подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- проверка соблюдения норм действующего законодательства в части начислений и удержаний;
- оценка системы общества аналитического и синтетического учета;
- проверка правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 26.07.2019г.);
- Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование".
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 08.11.2010г.);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 11.04.2018г.);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (с изменениями от 19.04.2019 г. N 61н) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Представленные аудиторам документы:

Бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), ОСВ.

Аудиторами выборочно проверено:

- начисление заработной платы;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета, выборочно на одну и ту же дату:
 - сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге по соответствующим статьям баланса;
 - выборочно сверены суммы заработной платы, выданные работникам общества из кассы, путем сопоставления данных журнала-ордера № 1 и дебетовых оборотов главной книги по счету 70.

Аудиторами установлено:

За 2021г. облагаемый ФОТ составил **26 506 918,31 руб.**

По состоянию на 31.12.21г. задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

Сумма исчисленного налога НДФЛ – **3 390 177,00 руб.**, расхождений не выявлено.

Начислено страховых взносов в ОПФР:

- на страховую часть – **5 831 522,11 руб.**, задолженность на 31.12.2021г. составила – 1 644 549,10руб.
- по доп. тарифу – **35 062,55 руб.**
- на обязательное медицинское страхование – **1 351 852,90 руб.**, задолженность на 31.12.2021г. составила – 79 087,97 руб.

Расхождений не выявлено.

Начислено в ФСС:

- страховые взносы в ФСС – **702 301,89 руб.**, задолженность на 31.12.2021г. составила – 199 226,69 руб.,
- по травматизму – **48 194,37 руб.**, задолженность на 31.12.2021г. составила – 24 137,88 руб.

Расхождений не выявлено.

Аудит уставного капитала, сч.80.

Уставный капитал Общества (К-80) на 31.12.2021г. составляет **115 105,00 руб.**

Аудит чистых активов.

Сумма чистых активов Общества на протяжении последних трех лет уменьшается, в т.ч.:

2019г.	200,00 тыс. руб.
2020г.	(8 852,00) тыс. руб.
2021г.	(42 228,00) тыс. руб.

Справочно:

1.Размер уставного капитала общества составляет **115 105,00 руб.**

2. Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. N 362-ФЗ:

2.1. В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше размера его уставного капитала, собственник имущества такого общества обязан принять решение об уменьшении размера уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном настоящим Федеральным законом порядке.

2.2. В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше установленного настоящим Федеральным законом на дату государственной регистрации такого общества минимального размера уставного капитала и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного капитала, собственник имущества общества должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого общества.

Стоимость чистых активов общества определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

2.3. Если собственник имущества общества в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного капитала, о восстановлении размера чистых активов до минимального размера уставного капитала, о ликвидации или реорганизации общества, кредиторы вправе потребовать от общества

прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных им убытков.

2.4. В течение тридцати дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного капитала общество обязано в письменной форме уведомить всех известных ему кредиторов об уменьшении своего уставного капитала и о его новом размере, а также опубликовать в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. При этом кредиторы общества вправе в течение тридцати дней с даты направления им уведомления о принятом решении или в течение тридцати дней с даты опубликования указанного сообщения потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательств общества и возмещения им убытков.

Государственная регистрация уменьшения уставного капитала общества осуществляется только при представлении таким обществом доказательств уведомления об этом кредиторов в порядке, установленном настоящим пунктом.

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Целью аудита операций, связанных с НДС, является установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства.

Задачами аудита операций, связанных с НДС, являются:

- оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов по НДС;
- проверка формирования налоговой базы, применения налоговых льгот и налоговых вычетов;
- контроль за отражением текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства при формировании налоговой базы по НДС, полноты и своевременности уплаты налога в бюджет.

Основные нормативные документы:

- Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 21 НК РФ;
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на

добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, (с изменениями от 26.05.2009г.).

Представленные аудитору документы: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), главная книга, книга продаж, книга покупок, приказ об учетной политике организации, регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», счета-фактуры, первичные документы, подтверждающие поступление товарно-материальных ценностей.

Аудиторами установлено:

Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет 1 280 982,39 руб.

1 кв.2021г.- 0,00 руб.

2 кв.2021г. - 5 049,00 руб.

3 кв.2021г. - 23 375,00 руб.

4 кв.2021г. - 38,00 руб.

Задолженность по НДС на 31.12.2021г. составляет 1 580 560,00 руб.

АУДИТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.

Целью аудита налога на прибыль является установление соответствия порядка исчисления налога на прибыль требованиям налогового законодательства.

Задачами аудита налога на прибыль является проверка:

- состояния синтетического и аналитического учета расчетов по налогу;
- формирования налоговой базы;
- определения доходов и расходов, не учитываемых при исчислении налоговой базы;
- отражения текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- отражения сумм отложенных налогов в бухгалтерской отчетности;
- классификации и раскрытия в финансовой отчетности с должной степенью детализации информации о расходах, текущих налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах;
- полноты и своевременности уплаты налога на прибыль в бюджет.

Основной нормативный документ — Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 25.

Представленные аудитору документы: бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), главная книга, приказ об учетной политике организации для целей налогообложения, регистры бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», первичные документы, подтверждающие доходы и расходы для целей налогообложения.

Для целей налогового учета подтверждается производственный характер использования услуг.

Доходы от реализации за 2021 год	–	59 312 576,00 руб.;
Внереализационные доходы	–	2 126 418,00 руб.;
Расходы, уменьшающие сумму доходов	–	94 316 690,00 руб.;
Внереализационные расходы	–	498 061,00 руб.;
Убыток	–	33 375 757,00руб.;

Задолженность по налогу на прибыль за 2021г. отсутствует.

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Целью аудита финансовых результатов и распределения прибыли является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения.

Задачами аудита финансовых результатов и распределения прибыли являются анализ и установление:

- правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- правильности учета прочих доходов и расходов;
- правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 28.11.2018г., 26.07.2019г.);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; (С изменениями и дополнениями от: 11.04.2018г.)

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные

приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.11.2010г.);

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с изменениями от 06.04.2015г.);

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с изменениями от 06.04.2015г.);

- приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 19.04.2019 г. N 61н)).

Представленные аудитору документы: учредительные документы, приказы, распоряжения, накладные (акты выполненных работ), учетные регистры по счетам 68, 76, 84, 90, 91, 96, 99 и др., главная книга, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Выручка	- 59 313,00 тыс. руб.
Себестоимость продаж	- 83 714,00 тыс. руб.
Управленческие расходы	- (10 603,00) тыс. руб.
Прочие доходы	- 2 090,00 тыс. руб.
Прочие расходы	- (462,00) тыс. руб.
Убыток составил	- (33 376,00) тыс. руб.

Финансирования за 2021 год не производилось (согласно ст. 1170 бух. баланса).

АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОПЕРАЦИЙ с КАПИТАЛОМ.

Целью аудита учредительных документов и операций с капиталом является установление соответствия учредительных документов организации нормам действующего законодательства, правильности формирования (изменения) капитала.

Задачами аудита учредительных документов и операций с капиталом являются:

- изучение статуса юридического лица организации, сферы деятельности и права его функционирования;
- проверка порядка формирования (изменения) капитала и изучение его структуры.

Основные нормативные документы:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 26.07.2019 г.);
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями от 29.07.2017 г. N 233-ФЗ);
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изменениями от 29.07.2017г. N 226-ФЗ);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 08.11.2010);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 19.04. 2019 г. N 61н).

Представленные аудитору документы: устав, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации, бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет об изменении капитала (форма № 3), главная книга регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 75 «Расчеты с учредителями».

Аудитор установил, что счет 83 «Добавочный капитал» не формировался, счет 81 «Резервный капитал» не формировался. При проверке нераспределенной прибыли (убытка) установлено, что все записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были произведены в соответствии с ПБУ.

Нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита учредительных документов и операций с капиталом не выявлено.

Процедура аудита учредительных документов и операций с капиталом.

Сопоставление данных об остатках на счетах учета капитала на начало и конец отчетного периода, указанных в главной книге, с данными, указанными по строкам 1310 «Уставный капитал», 1350 «Добавочный капитал», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса (форма N° 1) расхождений не имеют.

Предприятие в пределах установленных законодательством РФ и КБР, настоящим уставом, самостоятельно владеет, пользуется и управляет имуществом.

Несоответствия данных о размере уставного капитала, указанных в учредительных документах, данным, указанным в регистрах бухгалтерского учета не выявлено. Уставный капитал составляет **115 105,00 руб.** по данным главной книги и стр.1310 Бухгалтерского баланса (115,00тыс. руб.).

ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА.

Полное наименование юридического лица: МП ММР «Теплосбыт».

Юридический адрес: 361115, РФ, КБР, г. Майский, ул. Энгельса, д. 72

Основной вид деятельности: за проверяемый период Общество осуществляло деятельность в области производства пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Доходы Общества на 2021 год складываются из тех же видов деятельности, что и в 2020 году. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, являются: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н, № 60н, и иные нормативные акты, раскрывающие порядок организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности не возникает при рассмотрении финансовой (бухгалтерской) отчетности в ходе аудита.

Проанализировав признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности аудитор может предположить, что Общество продолжит деятельность по вышеуказанному виду деятельности, на планируемый 2022 год.

-способность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки.

Выражая мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, рассмотрев всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность этого лица

продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и данные факторы раскрыты полностью в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор рассматривает надлежащий характер использования руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, в виду обязательного требования к составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности предусматривают обязанности руководства аудируемого лица специально оценивать способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Тем не менее, Аудитор не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение Обществом его непрерывной деятельности, поэтому отсутствие в аудиторском заключении каких-либо упоминаний о факторах неопределенности, касающихся непрерывности деятельности, не может рассматриваться, как гарантия способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Заключительный этап

По окончании работ аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть аудиторского отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

Директор ООО "ФИНАУДИТ"

/М.Б. Жанказиева/

22 апреля 2022г.