

Исх. № 2 от «20» мая 2020 г.

Отчет
ООО «ЭЛИТАУДИТ»
по результатам проверки
МУП ТВК «Толмачево»
за период с «01» января 2020 г. по «31» марта 2020 г.

Отчет получил
представитель Заказчика

«__» _____ 20__ г.

Отчет согласован
с представителем Заказчика

«__» _____ 20__ г.

г. Новосибирск
2020 г.

Содержание

Общие сведения	3
1. Проверка учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями.....	4
1.1. Проверка учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями	4
1.2. Проверка резервного капитала	5
2. Проверка внеоборотных активов.....	6
2.1. Проверка основных средств	6
2.2. Проверка нематериальных активов.....	8
2.3. Проверка прочих внеоборотных активов.....	8
3. Проверка материально-производственных запасов	9
3.1. Проверка материалов	9
3.2. Проверка товаров	10
3.3. Проверка готовой продукции.....	10
4. Проверка расходов	11
4.1. Проверка затрат на производство	11
4.2. Проверка оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	12
5. Проверка расчетов	12
5.1. Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты по претензиям).....	13
5.2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками.....	14
5.3. Проверка резерва по сомнительным долгам	15
5.4. Проверка расчетов по кредитам и займам полученным	16
5.5. Проверка расчетов с персоналом	16
5.5.1. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.....	16
5.5.2. Проверка расчетов с подотчетными лицами	18
5.6. Проверка расчетов по налогам и сборам.....	18
5.6.1. Проверка расчетов по НДФЛ	18
5.6.2. Проверка расчетов по страховым взносам	18
6. Проверка доходов	19
6.1. Проверка доходов от обычных видов деятельности	19
6.2. Проверка доходов будущих периодов.....	20
7. Проверка финансовых результатов деятельности	20
7.1. Проверка прочих доходов и расходов.....	20
7.2. Проверка целевого финансирования.....	21
8. Анализ доходов и расходов за 1 квартал 2020г.....	22

Общие сведения

Вниманию: Администрации Толмачевского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области
Сведения об аудитор:

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛИТ АУДИТ»
Место нахождения:	г. Новосибирск, ул. Восход, 20, офис 802
Сведения о членстве в саморегулируемой организации:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11906110776)
Фамилия, имя, отчество аудиторов (должность), осуществляющих согласованные процедуры:	Алабужева Е.Н. – генеральный директор Мылкова Г.В.-специалист по аудиту
Номер и тип квалификационного аттестата аудитора:	Квалификационный аттестат аудитора № 03-000036
Срок действия квалификационного аттестата аудитора:	(срок действия с 25.10.2011г на неограниченный срок)

Мы выполнили перечисленные ниже процедуры, согласованные с вами, в отношении доходов, расходов и финансового результата по видам деятельности организации МУП ТВК «Толмачево» по состоянию на 31.12.2019г.:

- Сверка данных бухгалтерского учета МУП ТВК "Толмачево" с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2020г.

- Анализ доходов и расходов МУП ТВК "Толмачево" за 1 квартал 2020г.

Задание было выполнено в соответствии с Законом № 307-ФЗ, Кодексом профессиональной этики аудитора, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, и другими с требованиями действующего законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Указанные процедуры проведены исключительно для того, чтобы помочь вам в оценке правильности данных по доходам, расходам и финансовому результату по видам деятельности.

Описание проведенных процедур, а также наши выводы по итогам проведенных процедур указаны ниже.

1. Проверка учредительных документов, капитала и расчетов с учредителями

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Устав от 11.08.2014 г.;
2. Свидетельство о постановке на учет серия 54 № 004901839;
3. Свидетельство о государственной регистрации 54 № 004899420;
4. Протоколы, приказы, договор с директором;
5. Регистры бухгалтерского учета, сформированные в программе 1С: Предприятие 8.1.

1.1. Проверка учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями

1. Проверка соответствия положений учредительных документов требованиям законодательства.

Предприятие создано путем учреждения 2.09.2014г. Свидетельство о государственной регистрации серия 54 №004899420, выдано МИФНС №16 по Новосибирской области.

Состоит на налоговом учете в МИФНС №16 по Новосибирской области, Свидетельство серия 54 № 004899420

1. *Сохраняется замечание по результатам проверки за 2019 год. Юридический адрес не соответствует фактическому.*

Описание: Юридический адрес согласно Уставу, выписки из ЕГРЮЛ, свидетельства о постановке на учет в ИФНС, свидетельства о государственной регистрации: Российская Федерация, Новосибирская область, Новосибирский район, село Толмачево, ул. Центральная, д.43 не соответствует фактическому месту нахождения Предприятия Российская Федерация, Новосибирская область, Новосибирский район, село Толмачево, ул. Центральная, д.43/1.

Критерии, оценки/риски: Место нахождения юридического лица в обязательном порядке указывается в учредительных документах (п. 3 ст. 52 ГК РФ (4)), а также содержится в сведениях ЕГРЮЛ. Несоответствие указанного в ЕГРЮЛ адреса фактическому адресу, по которому находится компания, может иметь негативные последствия. Сведения о смене адреса места нахождения юридического лица должны быть внесены в ЕГРЮЛ в течение трех рабочих дней с момента такого изменения (п. 5 ст. 5 Закона N 129-ФЗ). За нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выразившееся в непредставлении, несвоевременном представлении или представлении недостоверных сведений о юридическом лице регистратору, если таковое предусмотрено законом, ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ установлен административный штраф для должностных лиц в размере 5 тыс. руб.

Рекомендовано: Внести изменения в ЕГРЮ.

2. Проверка обоснованности и правомерности внесения изменений в учредительные документы

В течение проверяемого периода изменения в учредительные документы Общества/Предприятия не вносились.

3. Проверка соответствия данных учредительных документов данным бухгалтерского учета

Согласно п.3.5.1 Устава Предприятия размер уставного капитала составляет 100 000 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 80 «Уставный капитал». Учредитель-Администрация Толмачевского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области с размером вклада 100%

4. Проверка обоснованности и порядка отражения в учете увеличения (уменьшения) уставного капитала.

Изменение размеров уставного капитала Общества/Предприятия в течение проверяемого периода не осуществлялось.

5. Проверка обоснованности и порядка отражения в учете расчетов с учредителями по выплате доходов

В течение проверяемого периода начисления и выплаты дивидендов не осуществлялись.

1.2. Проверка резервного капитала

1. Проверка обоснованности формирования резервного капитала

В соответствии с п. 3.18.3 Устава Предприятия, размер отчислений из прибыли на создание резервного фонда предприятия определяется Предприятием самостоятельно, но подлежит согласованию с Учредителем при утверждении финансового плана на будущий год.

2. Проверка полноты и правильности формирования резервного капитала в бухгалтерском учете

По состоянию на 01.01.2020 и на 31.03.2020 года резервный капитал отсутствует.

По итогам 2018 и 2019 годов, Предприятием получены убытки. Оснований для формирования резервного капитала нет.

1.3. Проверка добавочного капитала

1. Проверка порядка организации учета добавочного капитала

1. Сохраняется замечание по результатам проверки за 2019 год. На Предприятии не организован аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал».

Описание: Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» не организован.

Сальдо по состоянию на 01.01.2020 г. 24 749– 25 338 941,24 рубля.

Оборот по дебету – 1 790 894,67 рублей.

Оборот по кредиту – 99 900,00 рублей.

Сальдо по состоянию на 31.03.2020 г. – 23 647 946,57 рублей.

Критерии оценки/риски: В соответствии с Планом счетов, для обобщения информации о добавочном капитале организации предназначен счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Рекомендации: Организовать аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» в разрезе источников формирования добавочного капитала.

2. Проверка обоснованности и правомерности наличия добавочного капитала

Замечаний не выявлено.

3. Проверка обоснованности и правомерности отражения в учете хозяйственных операций по изменению размера добавочного капитала

В проверяемом периоде имело место изменение размера добавочного капитала в связи с получением в хозяйственное ведение и выбытием имущества по распоряжениям собственника. Нарушений не установлено.

4. Сопоставление данных учета о размере добавочного капитала с данными бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31.03.2020г. по данным учетных регистров сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» составляет 23 648 тыс. руб., что соответствует строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.03.2020г.

2. Проверка внеоборотных активов

2.1. Проверка основных средств

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.12.2019г.
2. Учетная политика Предприятия;
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие:8.3;
4. Инвентарные карточки унифицированной формы № ОС-6.
5. Первичные документы по приходу и выбытию основных средств (в пределах выборки).

Проверка проведена выборочным методом. Объем выборки:

1. Приход основных средств - все операции за проверяемый период.
2. Выбытие основных средств – все операции за проверяемый период.
3. Начисление амортизации – по вновь поступившим объектам основных средств в проверяемом периоде.

1. Проверка порядка организации учета основных средств

Учет основных средств организован Предприятием на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств»

В целях обеспечения сохранности объектов основных средств:

- каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету инвентарный номер;
- с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.
- аналитический пообъектный учет основных средств осуществляется в инвентарных карточках унифицированной формы ОС-6, которые формируются автоматизированным способом.

Порядок организации учета основных средств на Предприятии в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Замечаний не выявлено.

2. Проверка наличия правоустанавливающих документов по объектам недвижимости и земельным участкам

2.1 Сохраняется замечание по результатам проверки за 2019 год. Отсутствует регистрация прав на недвижимое имущество находящиеся на балансе Предприятия в хозяйственном ведении.

Описание: На балансе Предприятия числятся объекты недвижимости, переданные ему собственником в хозяйственное ведение. Регистрация хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества отсутствует.

Наименование объекта основных средств	Дата передачи в хозяйственное ведение	Первоначальная стоимость (по акту передачи), тыс. руб.	Балансовая стоимость на 30.09.2019., тыс. руб.
Водопровод пос. Красномайский	09.08.2016г.	5 476	2 673
Водопровод д. Алексеевка 1 км	01.09.2014г.	310	0
Водопровод д. Алексеевка 2 км	24.04.2018г.	2 000	1 744
Водопровод д. Алексеевка 4 км	01.09.2014г.	773	0
Водопровод с. Красноглинное 13 км	01.09.2014г.	2 379	0

Водопровод с. Толмачево 5,9 км	01.09.2014г.	132	0
Гараж с. Толмачево	01.09.2014г.	2 800	164
Котельная с. Красноглинное	01.09.2014г.	441	0
Скважина с. Красноглинное	09.01.2018г.	1 690	1 507
Скважина водозаборная п. Красномайский	03.11.2014г.	1 369	882
Скважина водозаборная пос. Новоозерный	07.05.2018г.	2 002	1 757
Здание скважины СОШ №61	19.09.2018 г.	257	45
Теплотрасса с. Красноглинное 0,66 км	01.09.2014г.	604	0
Теплотрасса с. Красноглинное 1,2 км	01.09.2014г.	70	0

Критерий оценки/риски: В соответствии с п.1 ст. 131 ГК РФ, право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

В соответствии с п. 1 ст. 130 ГК РФ к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

В соответствии с п. 10.1 ст. 1 ГК РФ, линии электропередачи, связи (в том числе линейно-кабельные сооружения), трубопроводы, автомобильные дороги, железнодорожные линии и другие подобные сооружения – это линейные объекты. На основании этой нормы тепловые сети, сети водоснабжения и водоотведения являются линейными объектами, которые подлежат государственной регистрации в общеустановленном порядке.

Рекомендации: Проанализировать все объекты основных средств, которые относятся к объектам недвижимости. Зарегистрировать хозяйственное ведение в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. Проверка порядка документального оформления хозяйственных операций по учету основных средств

Замечание не выявлено.

4. Проверка обоснованности формирования состава основных средств. Проверка порядка учета объектов первоначальной стоимостью до 40 000 руб.

Замечание не выявлено.

5. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств.

Замечание не выявлено.

6. Проверка обоснованности и правильности отражения расходов на ремонт основных средств. Проверка фактов изменения первоначальной стоимости объектов основных средств.

Объект проверки отсутствует.

7. Проверка порядка учета операций по внутреннему перемещению и выбытию объектов основных средств.

27.03.2020г. на основании Распоряжения Главы Администрации Толмачевского сельского поселения Новосибирского района Новосибирской области оформлена передача объекта основного средства- Машина вакуумная КО-520М.

Замечание не выявлено.

8. Проверка порядка определения срока полезного использования объектов основных средств

Замечание не выявлено.

9. Проверка порядка расчета и начисления амортизационных отчислений

Замечание не выявлено.

10. Проверка порядка проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации объектов основных средств

10.1 *Сохраняется замечание по результатам проверки за 2019 год. Учетной политикой Предприятия не установлены сроки проведения инвентаризации основных средств.*

Критерий оценки/риски: В соответствии со ст.11 Закона №402-ФЗ, активы и обязательства подлежат инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии со ст.8 Закона №402-ФЗ, Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств проводится в порядке, установленном приказом об учетной политике предприятия, а также в тех случаях, когда ее проведение является обязательным в соответствии с пп. 26 и 27 Положения по ведению бухучета от 29.07.1998 № 34н, то есть:

- при продаже основных средств;
- сдаче их в аренду;
- приобретении государственного или муниципального унитарного предприятия;
- смене материально ответственных лиц;
- выявлении фактов хищения;
- наступлении стихийных бедствий или пожаров;
- реорганизации компании;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не реже 1 раза в 3 года, библиотечных фондов — 1 раза в 5 лет).

Рекомендации: Закрепить сроки проведения инвентаризации основных средств в учетной политике Предприятия.

11. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

2.2. Проверка нематериальных активов

Объект проверки отсутствует.

2.3. Проверка прочих внеоборотных активов

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.03.2020г.
2. Учетная политика Предприятия.
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие: 8.3.
4. Первичные документы по приходу и выбытию внеоборотных активов.

Проверка проведена сплошным методом.

1. Проверка порядка организации учета вложений во внеоборотные активы и оборудования к установке

В соответствии с требованиями Плана счетов, для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в Обществе предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыты субсчета. В проверяемом периоде движение вложений во внеоборотные активы осуществлялось на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по объектам, складам и МОЛ.

Замечаний не выявлено.

2. Проверка документального оформления хозяйственных операций по учету вложений во внеоборотные активы

Примечание написано в п. 5 настоящего раздела Отчета.

3. Проверка своевременности ввода в эксплуатацию объектов, отраженных в составе вложений во внеоборотные активы

Замечаний не выявлено.

5. Проверка порядка отражения хозяйственных операций по учету прочих внеоборотных активов на счетах бухгалтерского учета

Примечание: Сохраняется замечание по результатам проверки за 2019 года.. В Учетной политике Предприятия закреплены некорректные бухгалтерские проводки.

Описание: Учетной политикой Предприятия утвержден особый порядок учета основных средств, получаемых в хозяйственное и(или) оперативное ведение с использованием следующего порядка записей по счетам бухгалтерского учета:

1. Д08 К79 - Получение объекта ОС (основание: распоряжение, приказ и т.п);
2. Д01.01(01.02) К08 Ввод объекта ОС в эксплуатацию (Основание акт форм ОС).

При анализе бухгалтерских проводок по счету 08.04. «Приобретение объектов основных средств», были выявлены корректные проводки:

- Дебет 08 Кредит 75 – поступили объекты основных средств в хозяйственное ведение Предприятия;

- Дебет 75 Кредит 83 – отражен добавочный капитал, за счет дополнительных имущественных вкладов учредителя.

- Дебет 01 Кредит 08 – объект основных средств введен в эксплуатацию.

Рекомендации: Закрепить в учетной политике Предприятия, корректные проводки по приходу основных средств от учредителя, сверх уставного капитала.

6. Проверка порядка проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации прочих внеоборотных активов

По состоянию на 31.03.2020 года сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отсутствует.

7. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

3. Проверка материально-производственных запасов

3.1. Проверка материалов

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.03.2020г.

- 2. Учетная политика Предприятия.
- 3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие: 8.3.
- 4. Первичные документы по приходу и выбытию материалов (в пределах выборки).

Проверка проведена выборочным методом. Объем выборки: январь 2020 года.

1. Проверка порядка организации учета материалов

Учет на счете 10 «Материалы» организован по субсчетам:

- 10.01. «Сырье и материалы»;
- 10.03. «Топливо»;
- 10.05. «Запасные части»;
- 10.06. «Прочие материалы»;
- 10.08. «Строительные материалы»;
- 10.09. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Аналитический учет на счете 10 организован в разрезе наименований материалов и мест хранения. Замечаний не выявлено.

2. Проверка порядка документального оформления хозяйственных операций, связанных с поступлением, выбытием материалов

Поступление материалов отражается в учете Общества на основании товарных накладных, полученных от поставщиков, унифицированной формы № ТОРГ-12, товарных чеков по приобретенным ТМЦ за наличный расчет, приходных ордеров формы №М-4 (в электронном виде).

Выбытие (списание) материалов, используемых в процессе хозяйственной деятельности, оформляется актом на списание, в котором указываются причины, направление расхода, счета учета расходов. Акты подписаны членами комиссии, руководителем Предприятия.

Списание ГСМ, производится на основании путевых листов и нормам списания ГСМ.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

3. Проверка порядка оценки материалов при их поступлении

Согласно п. 3.1 Учетной Политики приобретенные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

4. Проверка порядка оценки материалов при их выбытии.

Пунктом 3.2 Учетной Политики установлен способ списания материалов по средней себестоимости.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

5. Проверка порядка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

В течение проверяемого периода некорректные бухгалтерские записи не выявлены. Общество руководствуется требованиями Плана счетов при отражении операций на счетах бухгалтерского учета.

6. Проверка порядка проведения, оформления и отражения результатов инвентаризации в учете.

В проверяемом периоде инвентаризация материалов не проводилась.

7. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

3.2. Проверка товаров

Объект проверки отсутствует.

3.3. Проверка готовой продукции.

Объект проверки отсутствует.

4. Проверка расходов

4.1. Проверка затрат на производство

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 30.09.2019г.
2. Учетная политика Предприятия.
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие: 8.3.
4. Первичные документы по расходам (в пределах выборки);
5. Хозяйственные договоры (в пределах выборки).

Проверка осуществлялась выборочным методом. Объем выборки:

Расходы по статьям:

- Услуги субподряда;
- Электроэнергия.

1. Проверка порядка организации учета затрат на производство

Для формирования информации о расходах Предприятием использовались следующие счета в соответствии с требованиями Плана счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» организован в разрезе видов оказываемых коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение, вывоз ЖБО, вывоз ТБО и т.д.) и статьям затрат.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, на Предприятии предназначен счет 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет на счете 26 "Общехозяйственные расходы" организован в разрезе статей затрат.

Замечаний не выявлено.

2. Проверка порядка документального оформления произведенных расходов.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в учете Предприятия на основании первичной документации.

Затраты на выполнение работ, оказание услуг сторонними организациями подтверждаются актами выполненных работ (оказанных услуг), счетами-фактурами или квитанциями об оплате.

Замечаний не выявлено.

3. Проверка наличия фактов несвоевременного отражения хозяйственных операций на счетах учета расходов.

Выборочной проверкой нарушений по своевременности отражения хозяйственных операций не выявлено.

4. Проверка порядка соблюдения условий признания расходов.

В ходе выборочной проверки нарушений порядка соблюдения условий признания расходов не выявлено.

5. Проверка порядка отражения хозяйственных операций на счетах учета расходов

Замечаний не выявлено.

6. Проверка порядка списания прямых расходов.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости, выполненных работ и услуг, в конце отчетного периода, суммы в полном объеме, списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» и др.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

7. Проверка порядка распределения косвенных расходов

При проверке порядка распределения косвенных расходов, установлено, что расходы распределены пропорционально полученным доходам по видам оказанных услуг, что соответствует п. 5.4 Учетной политике Предприятия.

8. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской отчетности

Данные бухгалтерского учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

4.2. Проверка оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 30.09.2019г.
2. Учетная политика Предприятия.
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие: 8.3.

1. Проверка порядка организации учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

1.1 Сохраняется замечание по итогам проверок предыдущих периодов: Предприятием не создан резерв на оплату отпусков.

Описание: Пунктом 7.1 Учетной политики, Предприятия предусмотрено в бухгалтерском учете создание резерва предстоящих расходов.

Критерий оценки/риски: Предприятием нарушены п.п.1, 3 ПБУ 8/2010: ПБУ применяется юридическими лицами, за исключением кредитных организаций и субъектов малого предпринимательства. По правилам ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается при выполнении условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Таким образом, все три критерия у Предприятия выполняются, и отпускные являются оценочным обязательством. Минфин России в Письме от 14.06.2011 N 07-02-06/107 подтвердил, что, исходя из положений ПБУ 8/2010, обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ являются оценочными обязательствами.

Следовательно, организации обязаны формировать резервы на оплату отпусков в бухгалтерском учете для учета оценочного обязательства (п. 8 ПБУ 8/2010(36)). Ранее такая обязанность у организаций отсутствовала (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Рекомендации: Соблюдать требования действующего законодательства, формировать оценочное обязательство по отпускным, а также и в других ситуациях – при выполнении критериев ПБУ 8/2010.

5. Проверка расчетов

5.1. Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами (в т.ч. расчеты по претензиям)

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.03.2020г.
2. Учетная политика Предприятия.
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1С Предприятие: 8.3.
4. Первичные документы в пределах выборки.

Проверка осуществлялась выборочным способом. Объем выборки:

Проверена методика учета за 1 квартал 2020 год.

Первичные документы по поступлению услуг и договоры в рамках выборки проверены в разделе 4 Настоящего отчета.

Первичные документы по поступлению материалов проверены в разделе 3 Настоящего отчета.

Проверка актов сверки проведена по следующим контрагентам:

Таблица 5.1-1

Контрагент	Сальдо на 31.03.2020г. (руб.)	
	Дт	Кт
ИП Мамедзаде А Н О	-	811 223,64
МУП "Теплосервис"	-	389 532,96
Газпром межрегионгаз Новосибирск	-	1 970 682,75
СибирьЭнерго	-	1 137 454,31

1. Проверка порядка организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

Предприятие использует счета для расчетов с контрагентами в соответствии Планом счетов (27):

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками;

60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками;

60.02 Расчеты по авансам выданным.

К счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» открыты следующие субсчета:

76.41 Расчеты по исполнительным листам.

Нарушений не выявлено.

2. Проверка обоснованности и полноты формирования задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

Задолженность в учете отражается на основании первичных документов: заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками, актов выполненных работ, товарных накладных и т.д.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

3. Проверка наличия в учете просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в учете не выявлено.

4. Проверка обоснованности и правильности отражения на счетах учета расчетов хозяйственных операций по зачету взаимных требований, уступке прав требований и иных способов прекращения обязательств неденежными средствами.

В проверяемом периоде операции по зачету взаимных требований не осуществлялись.

5. Проверка порядка отражения в учете результатов проведенных сверок взаимных задолженностей

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

6. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных расхождений не выявлено.

5.2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.03.2020г.
2. Учетная политика Предприятия.
3. Регистры, сформированные в бухгалтерской программе 1 Предприятие: 8.3.
4. Первичные документы, приказы, договора, акты сверок в пределах выборки.

Проверка осуществлялась выборочным способом. Объем выборки: корректность проводок и методика учета по счету 62 за 1 квартал 2020г., первичные документы, договора по контрагентам указанным в Таблице 6.2-1.

Таблица 5.2-1, руб.

Контрагенты	Дт 62 Кт 90
МБОУ "Красноглинная ООШ № 7"	28 988,81
ГБУЗ НСО ОЦГБ	23 026,62
Толмачевский сельсовет	3 767 469,30

1. Проверка порядка организации учета расчетов с покупателями и заказчиками

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в соответствии с Планом счетов в проверяемом периоде Предприятием использовался счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;

Аналитический учет расчетов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» организован в разрезе каждого покупателя (заказчика) и договоров.

Замечаний не выявлено.

2. Проверка обоснованности и полноты формирования задолженности покупателей и заказчиков.

Расчеты с покупателями ведутся на основании договоров. Обоснованность и полнота формирования задолженности перед покупателями, подтверждается документами (акты выполненных работ, договора). Доходы по контрагентам, включенным в выборку, являются доходами от продажи, предоставления услуг.

Выборочной проверкой нарушений не выявлено.

3. Проверка наличия в учете просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также иных долгов нереальных для взыскания

3.1 сохраняется замечание по итогам проверки за 2019 год. Обществом не производится списание безнадежной дебиторской задолженности.

Описание: по состоянию на 31.03.2020 в учете Общества (счет 62.01) числится дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:

- Сибремонтсервис договор №063-в от 01.07.2015 на ХВС (дебиторская 772,50) более 3 лет
- Толмачевский сельсовет договор Тоннель Красном №109-БО от 16.03.2016г. (дебиторская 170 000,00 руб.) договор Устранение аварии Красноармейский №081-Р/С (дебиторская 18 269,35) более 3 лет.

Критерии оценки/риски: п. 77 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом Минфина России №34н от 29.07.1998): Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по

каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации. Искажены показатели бухгалтерской отчетности.

Рекомендации: провести мероприятия по списанию задолженности. Подробные рекомендации даны по итогам проверки за 2019 год.

4. Проверка обоснованности и правильности отражения на счетах учета расчетов хозяйственных операций по зачету взаимных требований, уступке прав требований и иных способов прекращения обязательств неденежными средствами.

В проверяемом периоде зачеты взаимных требований не осуществлялись.

5. Проверка порядка отражения в учете результатов проведенных сверок взаимных задолженностей.

Выборочной проверкой просроченной задолженности не установлено.

6. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных расхождений не выявлено.

5.3. Проверка резерва по сомнительным долгам

Финансовая (нефинансовая) информация, в отношении которой выполняются согласованные процедуры:

1. Бухгалтерская отчетность на 31.03.2020г.

2. Учетная политика Предприятия.

1. Проверка порядка организации учета резерва по сомнительным долгам. Проверка алгоритма расчета.

1. Сохраняется замечание по итогам 2019г. Обществом не создается резерв сомнительных долгов.

Описание: В учете числится дебиторская задолженность без движения в проверяемом периоде, примеры приведены в Таблице 5.3-1.

Таблица 5.3-1.

Контрагент	Сальдо Дтсч. 62.01, 60.02 (руб.)
АСКО	4 125,00
Атлант Строй	1 188,00
ИП Еремеева А А	20 993,00
ООО "КАССЫ И ВЕСЫ"	590,00
ООО "Люкс-сервис"	11 300,00
ООО "Лидер Аудит"	3 000,00
Первый ОФД	3 000,00
Итого	44196,00

Критерий/оценки, риски: П. 7.2 Учетной политики предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, фактически, резерв по сомнительным долгам не создается.

В результате показатели бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль» завышены, как минимум на 44 тыс. руб. по состоянию на 31.03.2020г.

Для целей бухгалтерского учета согласно п. 70. Приказа Минфина №34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. (Проводки по созданию резерва Дт 91 Кт 63).

8. Анализ доходов и расходов за 1 квартал 2020г.

Сопоставление фактических затрат, понесенных предприятием за 1 квартал 2020 г., с полученными доходами (постатейно).

Таблица 8.1-1

	Доходы			Расходы			Финансовый результат		
	Аудитор Тыс. руб.	Предприятие Тыс.руб.	Отклонения (гр. 2-гр.3)	Аудитор Тыс. руб.	Предприятие Тыс.руб.	Отклонения (гр. 5-гр.6)	Аудитор Тыс.руб.	Предприятие Тыс.руб.	Отклонения (гр. 8-гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Водоснабжение	402	402	0	765	765	0	-361	-363	0
Теплоснабжение	673	673	0	2409	2409	0	-1736	-1736	0
Вывоз ЖБО	414	414	0	660	660	0	-248	-246	0
Вывоз ТБО	176	176	0	60	60	0	116	116	0
Прочие услуги	1796	1796	0	1714	1714	0	82	82	0
Всего:	3461	3461	0	5608	5608	0	-2147	-2147	0

Таблица 8.1-2

Теплоснабжение				Водоснабжение			
Затраты	По данным Общества (Тыс. руб.)	По данным Аудитора (Тыс. руб.)	Отклонения (гр. 3-гр. 2)	Затраты	По данным Общества (Тыс. руб.)	По данным Аудитора (Тыс. руб.)	Отклонения (гр. 7-гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Газ и транспортировка газа	555	555	0	-	-	-	-
Э/энергия	460	460	0	Э/энергия	58	58	0
Амортизация	90	90	0	Амортизация	348	348	0
Оплата труда осн. персонала	980	980	0	Оплата труда осн. персонала	245	245	0
Отчисления с ФОТ	299	299	0	Отчисления с ФОТ	72	72	0
Затраты на ремонт	0	0	0	Затраты на ремонт	0	0	-
общехозяйственные расходы	25	25	0	общехозяйственные расходы	43	43	0
вода	0	0	0	Вода	0	0	-
Итого:	2409	2409	0		766	766	0

Сложившаяся фактическая себестоимость 1 Гкал тепла по итогам 1 квартала 2020г.:
 2 409 201,90 руб./761,242Гкал 3 164,83 руб. (по регулируемому тарифу стоимость 1 Гкал
 установлена с 01.01.2020г. по 31.03.2020г. равной 1 795,34 руб.)
 Сложившаяся фактическая себестоимость 1 куб.м воды по итогам 1 квартал 2020г.:
 765 418,09 руб. /33 900,00 куб. м = 22,58 руб. (по регулируемому тарифу стоимость 1 куб. м воды
 установлена с 01.01.2020 по 31.03.2020 равной 17,04 руб.)
 Убыток по теплоснабжению за 1 квартал 2020г. составляет 1 736 тыс. руб.
 Убыток по водоснабжению за 1 квартал 2020г. составляет 363 тыс. руб.
 Таким образом, общий убыток по видам деятельности, осуществляемым по регулируемым
 государством тарифам, за 1 квартал 2020г. составил 2 099 тыс. руб.
 Убыток по основной деятельности в целом за 1 квартал 2020г. составил 2 147 тыс. руб.

Вывод:

По результатам проведенной проверки в целом аудитор отмечает, что совокупный финансовый
 результат в бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП ТВК «Толмачево» отражен достоверно в
 соответствии с регистрами бухгалтерского учета.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2020г. в целом МУП ТВК
 «Толмачево» по основной деятельности получен убыток в размере 2 147 тыс. руб., а именно:

Наименование	Финансовый результат, тыс. руб.
Водоснабжение	-361
Теплоснабжение	-1736
Вывоз ЖБО	-248
Вывоз ТБО	116
Прочие услуги	82
Всего:	-2147

МУП ТВК «Толмачево» создано в целях удовлетворения общественных потребностей населения
 и организаций в жилищно-коммунальной сфере. Основная причина убыточности текущей деятельности
 МУП ТВК «Толмачево» связана с тем, что реализация коммунальных услуг осуществляется по
 регулируемым тарифам. Услуги и материалы, используемые в производстве, МУП ТВК «Толмачево»
 приобретает по рыночной стоимости. Таким образом, утверждаемые законодательством тарифы не
 обеспечивают покрытия расходов, связанных с ведением деятельности.

Генеральный директор

Специалист по аудиту



Алабужева Е.Н.

Мылкова Г.В.