

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ПОИСК»

ИНН 2460003460 КПП 246601001

СВИДЕТЕЛЬСТВО

Серия 24 № 000806768

За ОГРН 1022401792478

ОРНЗ 116060567267

Р/с 40702810231280110838

в Красноярском Отделении № 8646

ПАО Сбербанк г. Красноярск

БИК 040407627

К/с 30101810800000000627



Юр. адрес: 660049, г. Красноярск,
пр. Мира, 52А

Почт. адрес: 660049, г. Красноярск,
пр. Мира, 52А

Телефоны: (391)

Генеральный директор 227-49-27

Отдел аудита, ИКЦ 227-27-32

Факс (391) 227-49-27

E-mail: kras.poisk@mail.ru

31.05.2018 № КОС-127/18

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

Исполнительному органу муниципального унитарного предприятия
муниципального образования город Норильск
«Коммунальные объединенные системы»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» (ОГРН 1022401628920, 663300, Россия, Красноярский край, город Норильск, район Центральный, улица Нансена, здание 18-а), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год, отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением наличия существенной неопределенности, указанной 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 муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее 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

1. Мы обращаем внимание на то, что рост кредиторской задолженности муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» за проверяемый период на 433 524 тыс. руб. (39,7%) с 1 090 570 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 до 1 524 094 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 привел к значительному снижению показателей платежеспособности муниципального унитарного предприятия.

2. Мы не можем подтвердить сальдо резерва по сомнительным долгам в размере 93 тыс. руб. По расчету Аудитора сомнительная задолженность по состоянию на 31.12.2017 составила 49 589 тыс. руб. В результате показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 завышены на сумму 49 589 тыс. руб., показатели строки 2330 «Прочие расходы» и строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах занижены на сумму 49 589 тыс. руб. Влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным.

3. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в прилагаемой бухгалтерской отчетности не отражено оценочное обязательство в той сумме, которая позволит организации полностью рассчитаться с работниками по выплатам за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на начало и конец отчетного периода. По предварительному расчету оценочное обязательство по выплатам работникам за неиспользованный отпуск по состоянию на 31.12.2017 составляет 25 615 тыс. руб. В результате показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 занижен на сумму 25 615 тыс. руб., а показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 завышен на сумму 25 615 тыс. руб. и показатели строки 2120 «Себестоимость продаж» и строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах занижены на сумму 25 615 тыс. руб. Влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным.

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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия муниципального образования город Норильск «Коммунальные объединенные системы» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение в отношении данной отчетности 14 июля 2017 года.

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 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 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.

Генеральный директор

С.К. Аверкина

Аудиторская организация:

общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Поиск»

ОГРН 1022401792478

660049, Красноярск, проспект Мира, дом 52А.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606057267

31 мая 2018 года

