

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О бухгалтерской (финансовой) отчетности
Муниципального предприятия Заполярного
района «Севержилкомсервис» за 2016 год**

АДРЕСОВАНО: Лицам, отвечающим за корпоративное управление Муниципального предприятия Заполярного района «Севержилкомсервис»

2017г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Лицам, отвечающим за корпоративное управление
Муниципального предприятия Заполярного
района «Севержилкомсервис»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального предприятия Заполярного района «Севержилкомсервис» (ОГРН 1038302271040, 166000, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, улица Рыбников, д.17, корпус Б), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год, отчета о движении денежных средств за 2016 год, отчета о целевом использовании денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, пояснительной записки к годовому отчету за 2016 год.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 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. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период, подтвержденной аудитором, прибыль Общества составила 20979 тыс.руб. Фактически, собственник постановлением от 28.09.2016 г. №225н утвердил финансовую отчетность Общества за 2015 год с финансовым результатом составляющим убыток в размере 27 252 тыс. руб. Расхождение между данными проаудированной и утверждённой собственником отчетности за 2015 год составило 48 231 тыс.руб., и образовалось в результате внесения изменений в бухгалтерскую отчетность после выдачи положительного аудиторского заключения за 2015 год. Данное обстоятельство не нашло своего отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности МП ЗР «Севержилкомсервис» за 2016 год.

В нарушение требований статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» органом, осуществляющим полномочия собственника МП ЗР «Севержилкомсервис», утверждена бухгалтерская

(финансовая) отчетность за 2015 год, не подтвержденная аудиторским заключением независимого аудитора.

2. Мы были назначены аудиторами МП ЗР «Севержилкомсервис» после 31 декабря 2016 года и, следовательно, не могли наблюдать за проведением инвентаризации запасов в конце года. В связи с географической удаленностью мест хранения запасов, мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2016 года сумме 616 426 тыс. рублей. В связи с обстоятельствами, изложенными в п.1 мы не можем подтвердить количество запасов на 01 января 2016 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 590 171 тыс. рублей и не проаудированы прошлым аудитором.

3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта информация о сумме управленческих расходов за 2016 года и за сопоставимый период -2015 год. За 2016 год сумма управленческих расходов составила не менее 216 220 тыс. руб.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год.

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

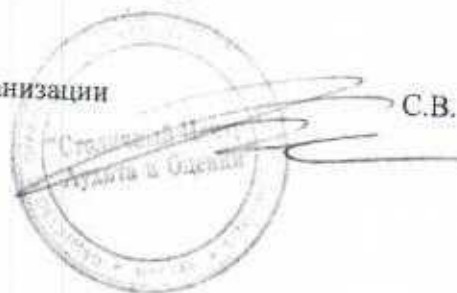
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

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

Заместитель Руководителя аудиторской организации

С.В. Кудрявцева



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Столичный Центр Аудита и Оценки»,

ОГРН 1027739642523,

127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5А, стр.1

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов»,

ОРНЗ 11303004993

«24» апреля 2017 года