



# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

ОГРН 1025401926549, ИНН/КПП 5405204330/540601001

+7 (383) 388-44-65, [www.mialaudit.ru](http://www.mialaudit.ru), [mail\\_audit@mail.ru](mailto:mail_audit@mail.ru)

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам Муниципального унитарного предприятия  
«Каргатское жилищно-коммунальное хозяйство»

## Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия «Каргатское жилищно-коммунальное хозяйство» (ОГРН 1055464010304), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение муниципального унитарного предприятия «Каргатское жилищно-коммунальное хозяйство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение ст. 21 Федерального закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022 года МУП «Каргатское ЖКХ» не осуществлена корректировка балансовой стоимости основных средств, в связи с чем были искажены строки 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и приложений к ним за 2022 год не может быть произведена нами с достаточной надежностью.

По причине отсутствия данных аналитического учета, нами не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сумм, отраженных в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в сумме 102 514 тыс. руб. Влияние искажения на годовую бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2022, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета об изменениях капитала за 2022 год не могла быть произведена нами с достаточной степенью надежности.

В нарушение пункта 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в фактическую себестоимость оказанных услуг МУП «Каргатское ЖКХ» за 2022 год, включены суммы управленческих расходов непосредственно не связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Влияние искажений на исправленную годовую бухгалтерскую отчетность муниципального унитарного предприятия «Каргатское жилищно-коммунальное хозяйство» за 2022 год признано существенным, но не всеобъемлющим. Наше аудиторское заключение по исправленной годовой бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия «Каргатское жилищно-коммунальное хозяйство» за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно модифицировано соответствующим образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в котором указано, что за 2022 год МУП «Каргатское ЖКХ» получен убыток в сумме 8 551 тыс. руб. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом

### **Прочие сведения**

МУП «Каргатское ЖКХ» представило к аудиту исправленную годовую бухгалтерскую отчетность, датированную 22 марта 2023 года. Причины раскрыты разделе 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

### **Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление, за исправленную годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке исправленной годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой исправленной годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения исправленной годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 исправленной годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления исправленной годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли исправленная годовая бухгалтерская 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.

**Директор ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»**

Лузянин Алексей Владимирович



Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 29906010033

**Руководитель аудита**

Лузянин Алексей Владимирович

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 29906010033

**Сведения об аудиторской организации**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025401926549

Место нахождения: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006048734

«07» июня 2023 года