

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О Достоверности
Бухгалтерской отчетности

МУП
"Моздокский Водоканал"

*Подготовленной по итогам деятельности за
год ,
закончившийся 31 декабря 2011 года*

РСО - АЛАНИЯ

г. Владикавказ
2012 год.

ЗАО « ФИРМА**АУДИТОР »**

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1
тел. (8672) 54-46-25 Р/сч. 4070281060000000274 в АКБ « Адамон Банк»,
кор. сч. 30101810900000000746 РКЦ НБ РСО – А г. Владикавказ
БИК 049033746, ИНН 1504000890, КПП 150401001.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**1. Вводная Часть.**

* Нами, **ЗАО «Фирма Аудитор »**, на основании Договора от 15.02.2011 года проведен аудит Бухгалтерской (финансовой) отчетности

М У П «Моздокский Водоканал »

по итогам деятельности за 12 месяцев 2011 года

Сведения об Аудиторе**ЗАО « Фирма Аудитор »**

- * Включена в реестр Аудиторских организаций само/регулируемой организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» («Гильдия аудиторов ИПБР» г. Москва).
- * Запись в реестре за № 10304023667 от 30.10.2009 года Протокол № 4/09.
- * ЗАО «Фирма Аудитор», имеет право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%.
- * В связи с этим, на официальном сайте Минфина России, размещен перечень аудиторских организаций, работниками которых являются аудиторы, сдавшие квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке.
(Письмо Министерства финансов РФ от 20.01.2012 г. № 07-06-21/33)

ЗАО « Фирма Аудитор » имеет:

- * Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, выдано ИМНС РФ по Северо - Западному м.о. г. Владикавказа № 1021500771720, серия 15, от 28.10.2002 года, № 000110977
- * Расчетный счет № 40702810600000000274 в АКБ "Адамон-Банк", г. Владикавказ
- * кор. счет 30101810900000000746,
- * БИК 049033746,
- * ИНН 1504000890.
- * КПП 150401001
- * Юридический адрес: 362040, РСО – Алания, г. Владикавказ, проспект Мира, .1 .
- * Почтовый адрес: 362040, РСО – Алания, г. Владикавказ, проспект Мира, .1 .

- * телефон/факс: 54-46-25
- * E-mail: auditir@mail.ru
- * Генеральный директор ЗАО « Фирма Аудитор »

Струнин Владимир Дмитриевич.

- * *Аудит проводился с 05.03.2012 года по 20.03.2012 года*

С участием :

- * Ведущего аудитора ***Лышиновой Натальи Алексеевны***
 - Квалификационный аттестат № ***К 017970***, выданный Решением Центральной Аттестационно – Лицензионной Аудиторской Комиссии Министерством финансов РФ от 29 июня 1995 года (протокол № 21) предоставляет право осуществления аудиторской деятельности в области Общего Аудита с 05 августа 2004 года *на неограниченный срок* (Аттестат выдан в порядке обмена)
 - ***Единый Квалификационный Аттестат Аудитора № 04 - 000129***, выданный Решением саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого ***Партнерства «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров»*** от 20 февраля 2012 года (протокол № 002/12) предоставляет право осуществления аудиторской деятельности *на неограниченный срок*.
 - Включена в реестр Аудиторов СРО НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» г. Москва, в соответствии с Решением Президентского Совета НП «Гильдия аудиторов ИПБР» г. Москва от 30. 10. 2009 года (протокол № 4/09).
 - Запись в реестре НП «Гильдия аудиторов ИПБР» г. Москва (ОРНЗ) за № 29504009621 от 30.10.2009 года.
- * Аудитора ***Струнина Владимира Дмитриевича***
 - Квалификационный аттестат № ***К – 000876***, выданный Решением Центральной Аттестационно – Лицензионной Аудиторской Комиссии Министерством финансов РФ от 29 июля 1999 года (протокол № 70) предоставляет право осуществления аудиторской деятельности в области Общего Аудита с 01 октября 2002 года *на неограниченный срок* (Аттестат выдан в порядке обмена)
 - Включен в реестр Аудиторов СРО НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» г. Москва, в соответствии с Решением Президентского Совета НП «Гильдия аудиторов ИПБР» г. Москва от 30. 10. 2009 года (протокол № 4/09).
 - Запись в реестре НП «Гильдия аудиторов ИПБР» г. Москва (ОРНЗ) за № 29904010402 от 30.10.2009 г.

Дата выдачи аудиторского заключения: 20.03.2012 г.

Сведения об Аудируемом лице

* Полное наименование Предприятия:

Муниципальное Унитарное Предприятие «Моздокский Водоканал»

* Сокращенное наименование Предприятия:

МУП «Моздокский Водоканал»

* Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выданное ИФНС РФ по Моздокскому району РСО - Алания № 000644569 серия 15 от 29 мая 2006 года, за основным государственным регистрационным № 1021500918185.

* Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ выдано ИМНС РФ по Моздокскому району РСО – Алания № 000499568 серия 15 от 10 ноября 1993 года.

- Код постановки на учет - 151601001.;
- ИНН - 151003258;

* Юридический адрес: РСО - Алания, 363750, г. Моздок, ул. Шаумяна, 6.

* Почтовый адрес: РСО - Алания, 363750, г. Моздок, ул. Шаумяна, 6.

* Телефон: 8-867-36-3-10-56

* Муниципальное унитарное предприятие «Моздокский водоканал» создано в целях расширения его самостоятельности в удовлетворении спроса по оказанию услуг по поставке воды и водоотведению и получению прибыли.

* Учредителями предприятия является Администрация Моздокского районного муниципального образования.

* МУП «Моздокский водоканал» является коммерческой организацией, созданной для осуществления функций водоснабжения и водоотведения.

* Основные виды деятельности

- обеспечение водоснабжения и приема сточных вод населения,
- предприятий, обеспечение коммунально-бытовых потребностей города;
- оказание платных услуг населению, предприятиям и организациям по ремонту и монтажу сантехнического оборудования;
- оказание прочих платных услуг населению, предприятиям и организациям;
- сдача в аренду автотранспорта, помещений, оборудования и т.д.;
- организация участия по выпуску строительных материалов для нужд предприятия;
- осуществление иной, не запрещенной законами и другими нормативно-правовыми актами, предпринимательской деятельности

* МУП «Моздокский водоканал» имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать установленного образца со своим наименованием, бланки, может иметь регистрируемый в установленном порядке товарный знак (знак обслуживания).

* Имущество предприятия находится в муниципальной собственности Моздокского районного муниципального образования, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками МУП «Моздокский водоканал», принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

* Имущество Предприятия является собственностью Учредителей.

* Предприятие внесено в Единый Государственный Реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Моздокскому району Республики Северная Осетия - Алания Свидетельство №2021500919834 от 11.11.2002 г.

* Управление Предприятием осуществляет руководитель МУП «Моздокский водоканал», в лице Суворовой Зои Владимировны, назначенной на должность на основании Приказа главы Администрации Моздокского района №09 от 31.03.1999 г. и Распоряжения главы Администрации Моздокского района № 96 от 30.03.1999г.

. В 2011 году Предприятие имело :

* Информационное письмо Представительства Госкомстата РСО – Алания в Моздокском районе №0437 от 18.12.2003 г., о присвоении Обществу следующих кодов по общероссийскому классификатору.

1	Идентификационный код (ОКПО)	04043294
2	Код территории по (ОКАТО)	90230501000
3	Код группировки по(ОКОГУ)	49007
4	Код собственности (ОКФС)	14
5	Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)	42
6	Код отрасли по (ОКВЭД)	41.00.1 41.00.2 90.00.1 45.33

* Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала экономического субъекта предназначен пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал», сальдо по которому соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации;

* Учетная политика организации на 2011 год в финансовом учете:

а) закрепила выбранные способы ведения финансового учета.

б) отрегулировала максимально возможное количество элементов организации бухгалтерского учета, в том числе:

- организацию работы бухгалтерской службы
- организацию горизонтального (с другими структурными подразделениями) взаимодействия бухгалтерской службы
- организацию вертикального (с руководящими органами и персоналом) взаимодействия бухгалтерской службы

* Учетная политика организации на 2011 год в Налоговом учете:

- определяет порядок формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течении отчетного (налогового) периода
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

* В соответствии со Стандартом аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», а также внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, разработанными в соответствии со Стандартами аудиторской деятельности, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности в целом с тем, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

- * Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

за период с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно.

- * Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации состоит из:
 - Бухгалтерского баланса (форма №1);
 - Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
 - Отчета об изменениях капитала (форма № 3);
 - Отчета о движении денежных средств (форма № 4);
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- * Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

- * Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита".

- * Наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 12 месяцев 2011 года

приведено в следующей (итоговой) части аудиторского заключения.

- * При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности нами рассмотрено соблюдение действующего законодательства РФ.
- * Ответственность за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово – хозяйственных операций несет руководство

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

- * Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:
 - изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово -хозяйственной деятельности аудируемого лица;
 - оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

ЗАО « ФИРМА АУДИТОР »

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1
 тел. (8672) 54-46-25 Р/сч. 40702810600000000274 в АКБ « Адамон Банк»,
 кор. сч. 30101810900000000746 РКЦ НБ РСО – А г. Владикавказ
 БИК 049033746, ИНН 1504000890, КПП 150401001.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

2. Аналитическая Часть.

Соблюдение действующего законодательства, проверяемой организацией:

- * При проведении аудита было рассмотрено влияние соблюдения экономическим субъектом следующих нормативных актов на достоверность его бухгалтерской отчетности.
- Федерального Закона №129-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996г.
(с учетом изменений и дополнений)
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной Деятельности организаций. Утверждена Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94 н
(с учетом изменений и дополнений)
- Положения, по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) .
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) Приказ от 6 июля 1999 г. N 43 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44 н
(в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)
(утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
- Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.03 № 91-Н
- Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений и дополнений).
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)
(утверждено приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56 н
(в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 г. № 143 н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.99 № 32 н . (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н)

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). Утверждено Приказом Минфина России № 48 н от 29.04.2008 г
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010). Утверждено Приказом Минфина России № 143 н от 08.11.2010 г
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено Приказом Минфина России № 92 н от 16.10.2000 г. (в ред. Приказа Минфина РФ от 19.09.2006 г. № 115 н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2002 № 66н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 08.11.2010 N 144н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ -18/02. (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008,. Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н , (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010,. Утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н ,(в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2010,. Утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

* При проверке соблюдения нормативных актов Предприятием, установлено:

- персонал субъекта необходимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету и Налогообложению обеспечивается;
- специалисты аудиторских организаций для получения необходимых консультаций по Бухгалтерскому учету, налогообложению и применению иного законодательства РФ – привлекаются;
- разработаны внутренние рабочие документы, определяющие учетную политику, схемы документооборота, совершаемых хозяйственных и финансовых операций.

* В результате проведения данных процедур в соответствии с целями, установленными в настоящей части аудиторского отчета, мы отмечаем, что нами не обнаружены существенные факты, свидетельствующие о несоблюдении предприятием действующего законодательства по совершаемым им операциям.

АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ.

* Для аудиторской проверки используются следующие документы:

- Устав **МУП «Моздокский Водоканал»**
- Свидетельство о государственной регистрации и перерегистрации.

В ходе аудиторской проверки установлено:

- * Устав МУП "Моздокский Водоканал" зарегистрирован ИМНС РФ по Моздокскому району РСО – Алания от 30 августа 2002 года.
- * Устав утвержден главой Администрации Моздокского района муниципального образования от 04.10.2002 г.
- * Устав Предприятия соответствует действующему законодательству.
- * Размер уставного капитала МУП "Моздокский Водоканал" составляет – 100 000 руб. (Сто тысяч рублей).
- * Источниками формирования уставного фонда является:
 - муниципальное имущество, переданное на баланс Предприятия.
- * Контракт с руководителем заключен в соответствии с действующим Законодательством.
- * Руководитель действует от имени организации, без доверенности представляет его интересы на территории Российской Федерации и за его пределами.
- * Руководитель действует на принципе единоначалия и несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом и заключенным с ним контрактом.
- * Компетенция заместителей Руководителя устанавливается Руководителем организации.
- * Заместители Руководителя действуют от имени организации, представляют его в государственных органах, в организациях Российской Федерации и иностранных государств, совершают сделки и иные юридические действия в пределах полномочий, предусмотренных в доверенностях, выдаваемых Руководителем .
- * Взаимоотношения работников и Руководителя , возникающие на основе трудового договора (контракта) регулируются законодательством Российской Федерации о труде и коллективном договором.
- * Коллективные трудовые споры (конфликты) между администрацией организации и трудовым коллективом рассматриваются в соответствии с законодательством Российской Федерации о порядке разрешения коллективных трудовых споров (конфликтов).

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

- * Базировался на применении:
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), (с учетом изменений и дополнений)
- * Основными задачами проверки операций с основными средствами являются:
 - правильность отнесения активов к основным средствам,
 - правильность оценки первоначальной стоимости основных средств;
 - последовательность применения учетной политики в отношении выбора способа начисления амортизации;
 - ведение аналитического учета по отдельным инвентарным объектам основных средств;
 - своевременность проведения инвентаризации основных средств;
 - правильность отражения в бухгалтерской отчетности остаточной стоимости основных средств, полнота и правильность раскрытия информации в отчетности.
- * Аудит проводился на выборочной основе. Аудиторская выборка включала в себя 80 % всех операций, отражаемых на счетах учета ОС.
- * Согласно Приказа организации, была проведена инвентаризация основных средств, по состоянию на 31.12.2011 года.
- * Инвентаризация была проведена с целью подтверждения достоверности отчетности за 2011 год.
- * По результатам инвентаризации излишек или недостача не установлены.
- * Всего на 01.01.2012 г. на балансе организации по балансовой стоимости числится основных средств на сумму – 45 822 тыс. руб., (раздел 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)
- * Накопленная амортизация ОС по состоянию на 01.01.2012 года составила - 32 998 тыс. руб., (раздел 2.1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Коэффициент износа составил - 0,72.
- * В течении 2011 года организация, не использовала арендованные основные средства. (раздел 2.4 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * В течении 2011 года организация, передавала в аренду основные средства стоимостью – 181 тыс. руб. (раздел 2.4 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Организация не имеет незавершенных капитальных вложений. (раздел 2.2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Аудиторами установлено, что при подготовке бухгалтерской отчетности по учету основных фондов соблюден учетный принцип непротиворечивости информации, т.е. сальдо и обороты по счетам синтетического учета совпадают с сальдо и оборотами по счетам аналитического учета и в полном объеме перенесены из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу и бухгалтерскую отчетность с соблюдением арифметической точности показателей.

АУДИТ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- * В течение 2011 года на балансе Предприятия нематериальные активы, в том числе, интеллектуальная собственность - не числятся.

Аудит сохранности и учета материальных ценностей

- * Аудит достоверности отчетных показателей по учету материально-производственных запасов базируется на применении положения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44-Н. (с учетом изменений и дополнений)
- * Общие данные по учету ТМЦ проверялись по статьям раздела II «Оборотные активы» Баланса (ф. № 1) по строке: 1210; и бухгалтерских регистров,
в том числе:
 - Главная книга,
 - ж/ордера ,
 - вспомогательные ведомости.

- * Аудиторская выборка включала в себя проверку 80 % всех операций, отражаемых на счетах учета производственных запасов.
- * В соответствии с учетной политикой Предприятие ведет учет приобретения и заготовления материальных средств по фактической стоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ».
- * Списание материалов в производство осуществляется на основании требований на выдачу материалов.
- * Согласно Приказа организации, для целей подтверждения достоверности годовой отчетности, проведена инвентаризация ТМЦ по состоянию на 01.10.2011 года.
- * По результатам инвентаризации излишек или недостача не установлены.
- * Списание ГСМ на Предприятии ведется, согласно норм на списание, утвержденных Минтрансом РФ от 29.04.2008 г. № Р 3112194 –0366-97 и согласно км пробега, отраженным в путевых листах.
- * По состоянию на 01.01.2012 года в организации числятся:
 - запасы в сумме - 3 209 тыс. руб.,
 - (раздел 4.1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
 в том числе:
 - сырья и материалов - 3 209 тыс. руб.,
- * Достоверность арифметических подсчетов товаров – материальных ценностей, и соответствие их величине отраженной в первичных документах и в регистрах бухгалтерского учета - обеспечена.

АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Аудит затрат для целей финансового учета.

- * Проверка формирования себестоимости продукции включала в себя изучение бухгалтерской отчетности и её соответствие действующему законодательству:
 - ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждено приказом Минфина РФ от 6.05. 1999 г. № 33-Н (в редакции от 30.03.01г.) .(с учетом изменений и дополнений)
- * В основу аудита расходов положены следующие принципы:
 - правильности отнесения расходов к отчетным периодам;
 - разграничения в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений.
 - обоснованность отнесения расходов к расходам по обычным видам деятельности правильность отражения их в учете;
 - обоснованность отнесения расходов к прочим, правильность отражения их в учете на счете 91 «Прочие расходы»
 - документальная подтвержденность обычных и прочих расходов первичными документами, соответствующими требованиям законодательных и нормативных актов РФ.
- * Учет затрат, включаемых в себестоимость услуг, ведется по видам основного производства (счет № 20 «Основное производство»).
- * Расходы, связанные с содержанием административно – управленческого персонала, учитываются на счете № 26 «Общехозяйственные расходы».
- * Выручка от реализации работ в целях налогообложения определяется методом «по начислению».
- * В результате проведения всех вышеназванных процедур выявлено следующее (по тем документам, которые вошли в аудиторскую выборку):
 - начисление заработной платы и взносов во внебюджетные фонды осуществляется с учетом требований нормативных актов;
 - в себестоимость включены только те виды налогов, которые подлежат отнесению на издержки производства и обращения;
 - суммы амортизационных отчислений основных средств, включаемые в затраты, связаны с оказанием услуг;
- * Методика определения затрат по различным видам производства и их включения в себестоимость производимых работ не вызывает возражений.

Аудит калькулирования себестоимости выполненных работ.

- * Фактическая себестоимость определяется путем суммирования затрат после того, как затраты подсчитаны по каждой ведомости, итоги всех ведомостей суммируются и сводятся в журнал-ордер.
- * Себестоимость реализованной продукции за 2011 год, согласно данных строки 2120 формы № 2 "Отчет о Прибылях и убытках" составила - 73 173 тыс. рублей, (раздел 6. «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Прочие расходы, согласно строки 2350 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» составили – 1 724 тыс. руб.,

Аудит затрат для целей налогообложения

- * В соответствии с принятой организацией учетной политикой, списание материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ, производится по фактической стоимости.
- * Расходы на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ, в течении 2011 года исчислены – правильно и целесообразность их осуществления не вызывает сомнений.
- * Состав амортизируемого имущества определен Предприятием в соответствии со ст. 256 НК РФ.
- * Первоначальная стоимость амортизируемого имущества определена организацией в соответствии со ст. 257 НК РФ.
- * Включение амортизируемого имущества в состав амортизируемых групп, произведено в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
- * Расчет сумм амортизации в 2011 году произведен в соответствии со ст. 259 НК РФ.

АУДИТ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ И УСЛУГ)

- * Аудит проверки отгрузки и реализации оказанных услуг и выполненных работ проводился по балансовому счету 90 «Продажи».
- * Объем реализации от оказания услуг по данным бухгалтерского учета и отчетности организации в 2011 г. составил – 74 311 тыс. руб. (ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках» стр.2110),
- * Прочие доходы, согласно строки 2340 формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» составили – 974 тыс. руб.,
- * Расходование средств осуществлялось в соответствии с плановыми калькуляциями и расшифровками калькуляционных статей на каждую проводимую в рамках договоров работу.
- * Достоверность учета по данному разделу проведенного Аудита подтверждается, так как соблюдается:
 - Правильность корреспонденции счетов;
 - Тождественность записей аналитического и синтетического учета записям в Главной книге и балансе;
 - Наличие правильно оформленных первичных документов;
 - Начисление НДС и налога на прибыль и других налогов, согласно действующей методике.
- * Расхождений в учете отгрузки и реализации в течении 2011 года в организации - не установлено.

АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ***Аудит кассовых операций***

- * Аудит кассовых операций проводился для проверки соответствия ведения их в организации действующему законодательству на территории РФ, в том числе:
 - Указанию Банка России от 20.06.2007 года № 1843-У " О расчетах наличными денежными средствами в РФ". (с учетом изменений и дополнений)
 - Порядку ведения кассовых операций в РФ, утвержденному решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.07.93 г. № 40. (с учетом изменений и дополнений)
- * Аудит кассовых операций в организации проводился на выборочной основе. Аудиторская выборка включала в себя проверку по каждому 10-му приходу и расходу денежных средств.
- * В результате проведения вышеуказанных процедур аудиторами установлено, что при подготовке бухгалтерской отчетности по учету кассовых операций соблюден учетный принцип непротиворечивости информации, т.е. сальдо и обороты по счетам синтетического учета совпадают с сальдо и оборотами по счетам аналитического учета и в полном объеме перенесены из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу и бухгалтерскую отчетность с соблюдением арифметической точности показателей.
- * Случаев незаконного и не целевого расходования денежных средств не установлено.
- * Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен.
- * Превышение лимита хранения денежных средств в кассе, а также лимита расчетов наличными с одним юридическим лицом по одной сделки не установлено.

Аудит операций расчетного счета

- * При проверке банковских операций организации установлено, что учет операций по счету 51 «Расчетный счет» ведется в соответствии с «Положением о безналичных расчетах в РФ (утверждено ЦБ РФ от 14.11.2001 № 105 - У). (с учетом изменений и дополнений)
- * В ходе проверки установлено:
- * В течении 2011 года поступило денежных средств в общей сумме – 86 072 тыс. руб.,
- * Денежные средства направлены на погашение задолженности в общей сумме – 87 131 тыс. руб. :
- * Ограничений на распоряжение денежными средствами – нет
- * Оправдательные документы по каждой сумме денежных средств оприходованной на р/счет и списанной с расчетного счета подшиты к выпискам КБ.
- * Перечисление денег в качестве предоплаты по бестоварным счетам и другим сомнительным операциям не установлено.
- * Осуществление денежно-расчетных операций по платежным документам, оформленным с нарушением установленного порядка (оплата счета-фактуры несоответствующей формы, оплата счета выписанного на другое лицо, оплата счета, выписанного с ошибками и т.д.) – не установлено.
- * Оформление денежно-расчетных документов (поручений) с текстом, не соответствующим тексту платежных документов – не установлено.

АУДИТ РАСЧЕТОВ

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками.

- * Основные нормативные документы, регулирующие учет объекта бухгалтерского учета:
 - «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий» Минфин СССР от 31.10.2000 № 94-Н. (с учетом изменений и дополнений)
- * Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 года составляет – 16 957 тыс. руб., (раздел 5.1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по состоянию на 01.01.2012 года - отсутствует. (раздел 5.2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 года составляет – 6 996 тыс. руб., (раздел 5.3 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по состоянию на 01.01.2012 года - отсутствует. (раздел 5.4 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)
- * Оценочные обязательства по состоянию на 01.01.2012 года составили – 100 тыс. руб., в том числе:
 - резерв на оплату отпусков – 100 тыс. руб. (раздел 7. «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»)

АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

- * Проведена выборочная документальная проверка правильности применения методики исчисления платежей в бюджет в 2011 году:
 - * Основные нормативные документы:
 - Налоговый кодекс РФ от 05.08.2001г. № 117 –ФЗ Часть 2 Глава 21 « Налог на добавленную стоимость». (с учетом изменений и дополнений)
 - Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на имущество (ГНИ РФ от 08.06.1995г. №33) (с учетом изменений и дополнений)
 - Глава 25 НК РФ, введенная в действие с 01.01.2002г. (с учетом изменений и дополнений)
- * Аудиторская проверка включала в себя 60% операций отражаемых на счетах учета расчетов с бюджетом по каждому налогу.

Налог на прибыль

- * Балансовая прибыль по результатам деятельности за 2011 год (прибыль до налогообложения) составила – 388 тыс. руб. (ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» стр. 2300).
- * Порядок расчета выручки для целей налогообложения установлен (согласно учетной политике) методом – "по начислению".
- * Ставка по налогу на прибыль в 2011 году – 20 %
- * Сумма налога на прибыль начисленная по результатам деятельности 2011 года составила – 265 тыс. руб.
- * Правильность применения ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по итогам деятельности 2011 года – обеспечена и в результате :
 - суммы налога указанные в декларации по налогу на прибыль, соответствуют данным налогового учета
- * В ходе аудиторской проверки правильности исчисления налога на прибыль за 2011 год нарушений не установлено.

Налог на добавленную стоимость.

- * Организация налогооблагаемую базу по НДС определяется методом «по отгрузке».
- * Ставка применяемая в 2011 году по расчету платежей по НДС в бюджет - 18 %
- * Данные бухгалтерского учета по определению налогооблагаемой базы по НДС соответствуют данным, отраженным по строкам декларации по НДС.
- * В 2011 году налогооблагаемый оборот по НДС выраженный в иностранной валюте - отсутствовал.
- * С авансов полученных в течении 2011 года организация производит исчисление НДС в бюджет.

Расчеты по страховым платежам

- * Совокупная ставка страховых взносов в 2011 году, составляет – 34,2 % от начисленной з/платы работников по всем основаниям,
в том числе:
 - Пенсионный фонд – 26%
 - Медицинский фонд – 5,1%
 - Фонд социального страхования – 2,9%
- * Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2011 году составил для организации - 0,2%

АУДИТ ПОРЯДКА УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

- * Аудит этого вопроса включает в себя анализ соответствия ведения учета и начисления заработной платы законодательным актам:
 - Трудовому Кодексу РФ от 30.12.2001 г. (с учетом изменений и дополнений)
 - Налоговому Кодексу, часть II от 05.08.2000 г. (глава 23) (с учетом изменений и дополнений)
- * Аудиторская выборка при проверке этого вопроса включала в себя выборочную проверку:
 - по удержаниям из з/платы по каждому десятому работнику;
 - по начислениям на з/плату за каждый третий месяц.
- * Проверкой установлено следующее:
 - Зарплата работникам исчисляется согласно Положению об оплате труда, утвержденному администрацией.
 - Начисление заработной платы постоянным сотрудникам осуществляется на основании табеля учета рабочего времени.
- * Проверка удержаний из заработной платы выявила следующее:
 - Взносы в бюджет по страховым взносам производятся со всех видов заработной платы в соответствии с порядком уплаты страховых взносов работодателями и гражданами;
 - Налог на доходы физических лиц удерживается с совокупного дохода за год нарастающим итогом с начала года с зачетом ранее удержанных сумм.
- * Выборочная счетная проверка правильности отражения затрат по оплате труда в аналитическом учете в журнале – ордере и Главной книге отклонений не выявила.

Аудит расчетов с подотчетными лицами.

- * При аудите этого вопроса рассматривалось применение и исполнение законодательной базы, в том числе:
 - Положение об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (далее - Положение о командировках).
- * Аудиторская выборка включала в себя проверку каждого 3 – го авансового отчета. Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в журнале – ордере № 7 на основании авансовых отчетов.
- * Приказом руководителя определен круг лиц, лимит выдачи и срок использования наличных денежных средств в подотчете.
- * Расходы на хозяйственные нужды и приобретение материальных ценностей, отраженные в указанных отчетах, подтверждаются счетами, товарными чеками и другими документами.
- * Доказательствами достоверности учета расчетов с подотчетными лицами являются:
 - соответствие отражения операций с подотчетными лицами аналитического и синтетического учета
 - подтверждение всех числовых данных авансовых отчетов – первичными документами
 - соблюдение лимитированных расходов по командировкам, при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
 - правильность корреспонденции счетов по расчетам с подотчетными лицами.

АУДИТ УЧЕТА КАПИТАЛА, ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ

- * Организация имеет уставной капитал по состоянию на 01.01.2012 г. в размере – 100 тыс. руб.
- * Размер добавочного капитала (переоценка внеоборотных активов) по состоянию на 01.01.2012 г. составил – 21 334 тыс. руб.,
- * Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.2011 года составила - 3816 тыс. руб.
- * Нераспределенная прибыль по результатам деятельности за 2011 год , составила – 126 тыс. руб.
- * Нераспределенная прибыль по состоянию на 01.01.2012 года составила - 3 942 тыс. руб. (строка 1370 «Бухгалтерский Баланс»)

АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- * Цель проверки – установление правильности отражения в отчетности:
 - Фактических затрат на производство реализованной продукции
 - Прибыли от прочей реализации
 - правильность списания убытков прошлых лет.
 - установление соответствия записей синтетического и аналитического учета выручки от реализации,
 - прибыли от прочей реализации.
- * Проверка включала в себя 100 % операций отражаемых на счетах учета финансовых результатов и их использования.
- * Аудиторская проверка была проведена по всем формам финансовой отчетности, которые согласно приказу Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124 н) представлены в составе годового отчета:
 - Бухгалтерский баланс (ф. № 1);
 - Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
 - Отчет об изменениях капитала (ф. № 3);
 - Отчет о движении денежных средств (ф. № 4);
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- В ходе аудита финансовых результатов и их использования установлено:
 - Учетная политика организации на 2011 год утверждена приказом Директора № 281 от 31.12.2010 г. и соответствует Положению по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/89.
 - Согласно принятой учетной политике организация применяет метод определения выручки от оказания услуг для исчисления НДС методом « по отгрузке ».
 - специалисты аудиторских организаций для получения необходимых консультаций по бухгалтерскому учету, налогообложению и применению иного законодательства РФ привлекаются;
 - По состоянию на 01.01.2012 года прибыль до налогообложения составила - 388 тыс. руб.
 - Налог на прибыль по результатам деятельности составил - 265 тыс. руб.
 - По состоянию на 01.01.2012 года прибыль после налогообложения составила - 126 тыс. руб.
- * По всем формам бухгалтерской отчетности за 2011 год была проведена проверка показателей, взаимовязка, которых соблюдается.
- * Расчет чистых активов Предприятия
 - на 01.01.2011 г. в сумме – 25 250 тыс. руб. (стр. 3600 гр. 3 ф. № 3 «Отчет об изменениях капитала») и
 - на 01.01.2012 г. в сумме – 25 376 тыс. руб. (стр. 3600 гр.4 ф. № 3 «Отчет об изменениях капитала») составлен, верно.

АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- * Нами было проведено тестирование с целью оценки состояния бухгалтерского учета и отчетности по совершаемым организацией операциям.
- * Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с установленными Стандартами бухгалтерского учета и Положением «О бухгалтерском учете и отчетности и формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении РФ», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.
- * Форма бухгалтерского учета определена как журнально-ордерная, с применением ЭВМ.
- * Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94-Н.

Основанием для записи в учетных регистрах являются данные первичных документов, фиксирующих хозяйственные операции.

- * Начисление износа основных средств соответствует действующим требованиям.
- * Выбранный метод оценки запасов при их списании в производство соответствует действующим нормам.
- * Применяемые методы калькулирования себестоимости соответствуют действующим нормам. Порядок формирования прибыли соответствует действующим требованиям.
- * Доходы и расходы отнесены к тем периодам, к которым они относятся.
- * В договорах о полной материальной ответственности заключенных между организацией и работниками, имеются номера, дата, место составления договора, подпись руководителя.
- * Учетные регистры, их построение и последовательность дает возможность характеризовать состояние бухгалтерского учета, а также предполагает полноту и достоверность отражения на счетах бухгалтерского учета совершенных хозяйственных операций.

Предприятие: МУП "Моздокский водоканал"

АГРЕГИРОВАННЫЙ БАЛАНС

отчетные даты	01.01.2010		01.01.2011		01.01.2012	
	сумма	доля в балансе	сумма	доля в балансе	сумма	доля в балансе
АКТИВ						
Внеоборотные (постоянные) активы:	12 691	43,60%	12 347	43,25%	12 889	38,69%
- основные средства	12 626	43,37%	12 282	43,02%	12 824	38,50%
- отложенные налоговые активы	65	0,22%	65	0,23%	65	0,20%
Оборотные (текущие) активы:	16 419	56,40%	16 200	56,75%	20 423	61,31%
- запасы	2 295	7,88%	2 207	7,73%	3 209	9,63%
- НДС по приобретенным ценностям	8	0,03%	9	0,03%	11	0,03%
- дебиторская задолженность	11 426	39,25%	12 679	44,41%	16 957	50,90%
<i>в т.ч. краткосрочная</i>	<i>11 426</i>	<i>39,25%</i>	<i>12 679</i>	<i>44,41%</i>	<i>16 957</i>	<i>50,90%</i>
- денежные средства	2 690	9,24%	1 305	4,57%	246	0,74%
ВСЕГО АКТИВОВ:	29 110	100,00%	28 547	100,00%	33 312	100,00%
ПАССИВ						
Собственные средства:	25 304	86,93%	25 250	88,45%	25 376	76,18%
- уставный капитал	100	0,34%	100	0,35%	100	0,30%
- накопленный капитал	25 204	86,58%	25 150	88,10%	25 276	75,88%
Заемные средства:	3 806	13,07%	3 297	11,55%	7 936	23,82%
- долгосрочные обязательства	851	2,92%	843	2,95%	840	2,52%
<i>прочие долгосрочные обязательства</i>	<i>851</i>	<i>2,92%</i>	<i>843</i>	<i>2,95%</i>	<i>840</i>	<i>2,52%</i>
- краткосрочные обязательства:	2 955	10,15%	2 454	8,60%	7 096	21,30%
<i>кредиторская задолженность</i>	<i>2 955</i>	<i>10,15%</i>	<i>2 454</i>	<i>8,60%</i>	<i>6 996</i>	<i>21,00%</i>
ВСЕГО ПАССИВОВ:	29 110	100,00%	28 547	100,00%	33 312	100,00%

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетные даты	01.01.2010	01.01.2011		01.01.2012	
		нарастающим итогом	абсолютн. изменение	нарастающим итогом	абсолютн. изменение
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	66 851	75 785	8 934	74 311	74 311
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	63 169	74 319	11 150	73 173	73 173
Валовая прибыль	3 682	1 466	-2 216	1 138	1 138
Прибыль (убыток) от реализации	3 682	1 466	-2 216	1 138	1 138
Внерезультационные доходы (расходы)	-2 684	-884	1 800	-750	-750
Прибыль (убыток) до налогообложения	998	582	-416	388	388
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	812	353	-459	262	262
Чистая прибыль (убыток)	186	229	43	126	126

ЗАО « ФИРМА АУДИТОР »

»

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1
 тел. (8672) 54-46-25 Р/сч. 40702810600000000274 в АКБ « Адамон Банк»,
 кор. сч. 30101810900000000746 РКЦ НБ РСО – А г. Владикавказ
 БИК 049033746, ИНН 1504000890, КПП 150401001.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской фирмы ЗАО «Фирма Аудитор» о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности подготовленной в соответствии с требованиями Российского законодательства по итогам деятельности за 12 месяцев 2011 года.

3. Итоговая Часть.

- Руководству экономического субъекта – 1 экземпляр.

* Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года (форма №1),
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2),
- Отчета об изменениях капитала (форма № 3),
- Отчета о движении денежных средств за 2011 год (форма № 4),
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

* В настоящем заключении приведены результаты аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

за 12 месяцев 2011 года

подготовленной исполнительным органом

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал»

в соответствии с :

- Федеральным законом « О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (с учетом дополнений и изменений)
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, установленного Приказом Минфина РФ № 94Н от 31 октября 2000 г. (с учетом дополнений и изменений)

* Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной

бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

- * Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

- * Мы проводили аудит в соответствии с:
 - Федеральным Законом РФ «Об Аудиторской деятельности № 307 - ФЗ от 30.12.2008 года; (с учетом дополнений и изменений)
 - Приказом Минфина РФ от 20 мая 2010 г. N 46 н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности"
 - Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Решением Президентского Совета НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (протокол № 2/09 от «15» сентября 2009 г.)
- * Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.
- * Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.
- * Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.
- * Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования:
 - доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности,
 - оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности,
 - рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности..
- * Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность

Муниципального Унитарного Предприятия «Моздокский Водоканал »

отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011 года включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный Директор ЗАО «Фирма Аудитор»
В. Д. Струнин .

Ведущий Аудитор ЗАО «Фирма Аудитор»

Н.А.Лышнова.

Дата 20 марта 2012 года.