

**РАССМОТРЕНИЕ ЗАКОНОВ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ПРИ АУДИТЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ:  
КРУПНЫЕ СДЕЛКИ**

**Алехина Т.И.**

*заместитель генерального директора по аудиту*

*ООО «Интер-аудит-инвест»,*

*Россия, Сочи*

**Дервянко К.Н.**

*кандидат экономических наук*

*ведущий аудитор*

*ООО «Интер-аудит-инвест»,*

*Россия, Сочи*

**Аннотация**

Аудит муниципальных унитарных предприятий имеет некоторые особенности, которые заключаются не только в обязательном предоставлении отчета по техническому заданию с определенными специфическими для муниципальных унитарных предприятий приложениями, но в необходимости анализа крупных и иных сделок, подлежащих контролю на этапе составления плана закупок.

**Ключевые слова:** муниципальные унитарные предприятия, аудит, крупные сделки, согласование, собственник.

**CONSIDERATION OF LAWS AND NORMATIVE ACTS IN AUDIT OF  
FINANCIAL STATEMENTS OF MUNICIPAL UNITARY ENTERPRISES:  
MAJOR TRANSACTIONS**

**Alekhina T.I.**

*deputy general director for audit*

*«Inter-audit-invest»,*

*Russia, Sochi*

**Derevyanko K.N.**

*Candidate of Economic Sciences*

*lead auditor*

*«Inter-audit-invest»,*

*Russia, Sochi*

**Annotation**

The audit of municipal unitary enterprises has some peculiarities that are not only in the mandatory provision of a report on the terms of reference with specific applications specific for municipal unitary enterprises, but in the need to analyze large and other transactions subject to control at the stage of preparing the procurement plan.

**Keywords:** municipal unitary enterprises, audit, major transactions, reconciliation, owner.

В соответствии с Международным стандартом 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (далее - МСА 250) [6] аудиторы муниципальных унитарных предприятий (далее - МУП) должны учитывать и соответственно документировать не только специфику ведения предприятием деятельности. Необходимо рассматривать соответствующее законодательство, нормативно-правовые акты различных уровней, регулирующие в целом финансово-хозяйственную деятельность аудируемого объекта. Это не только федеральное законодательство, но и различные Положения городского собрания, Постановления и распоряжения администрации муниципального образования и т.п.

Большую роль в эффективности проведения аудита играет проверка факта согласования МУПами или уклонения ими от согласования крупных сделок по поставке товаров, работ, услуг, необходимых для бесперебойной деятельности предприятия. Понятие «крупная сделка» дано в Федеральном законе № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон №161 -ФЗ) [1].

Минэкономразвития России в Письме от 30.12.2016 № Д28и-3554 [7] разъяснило, что в соответствии с ч.3 ст. 23 Закона № 161-ФЗ «решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия».

В МУПах при квалификации сделки как крупной исходят из суммы договора, которая должна составлять более десяти процентов от уставного фонда предприятия. На практике имеют место случаи принятия решения об увеличении размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия для более оперативного решения вопросов согласования договоров с учетом сокращения количества таких сделок как крупных.

Необходимо отметить, что обязательный аудит МУПов проводится в соответствии с условиями, определенными самим собственником. При этом

экономические критерии деятельности МУПов для целей обязательного аудита могут быть иными по сравнению с федеральным законодательством [2], то есть собственник имущества МУПа самостоятельно определяет условия и регламент проведения контроля над деятельностью предприятия, основание – ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [1].

Договоры на проведение аудиторской проверки МУПов, как правило, заключаются с выбранной аудиторской организацией по результатам проведения конкурса в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ [3]. Информация о конкурсах размещается на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

Конкурсная документация для аудиторов может включать техническое задание, которое в обязательном порядке предусматривает выполнением ряда дополнительных заданий, которые аудиторы должны выполнить и включить в Отчет. Например, проверка выполнения руководством положений о заработной плате в части ее начисления руководящему составу; наличия несогласованных крупных сделок, сделок с заинтересованностью руководителя МУПа; связанных с предоставлением займов, поручительств, заключением договора простого товарищества и т.п. Подчеркнем, что конкурсная документация МУПов обязательным условием для заключаемого договора содержит обязательное условие предоставления экземпляра Отчета не только предприятию, но и собственнику.

Следует отметить следующее обстоятельство. Техническое задание для аудиторской проверки МУПов, исходя из практического опыта ее проведения, включает, по нашему мнению, некоторые вопросы, выходящие непосредственно за рамки аудита в связи с применением с 01.01.2017 года МСА. Например, информация о наличие планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности за аудируемый год, а аудит проводится в последующем году, не актуальна после завершения финансового года. как и программа деятельности МУП за прошлый год и другая информация, которая, по нашему мнению, должна оперативно анализироваться и контролироваться собственником постоянно. Считаем, что в МУПах должен

быть организован текущий контроль, который успешно может осуществляться независимой ревизионной группой, например, созданной собственником.

Аудитору следует, по возможности, оценить последствия влияния крупных сделок на финансовую отчетность, совершенных аудируемым лицом без выполнения соответствующего регламента их согласования. Аудитору целесообразно также выполнить расчеты по возможному определению убытков в связи с отсутствием одобрения крупных сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности.

Таким образом, аудитор анализирует заключение и последствия заключения договора без согласования с собственником в соответствии с федеральным законом от 18.06.2011 №223-ФЗ [5] и техническим заданием проводимого конкурсного отбора, что очень важно для собственника и учитывается на балансовой комиссии как один из критериев оценки деятельности руководства МУПа. При наличии отделов внутреннего аудита, внутреннего аудитора или ревизора в предприятии или ревизионной группы, образованной собственником МУПа, целесообразно проверять планы закупок, разработанные предприятиями. Практика показывает, что в муниципальных предприятиях не предусмотрены, как правило, должности контролеров, внутренних аудиторов, слабо регламентирован необходимый экономический контроль в соответствии со ст. 19 ФЗ-402 [4]. Внедрение таких должностей или создание внешних групп, осуществляющих оперативный контроль, положительно повлияло бы на финансово-хозяйственную деятельность муниципальных унитарных предприятий [8].

Аналитический обзор выполнения порядка согласования крупных сделок можно проводить, например, по информации, сгруппированной в табличном варианте, на основе которого можно сформировать соответствующий документ доказательной аудиторской базы.

Таблица 1 - Анализ выполнения постановления Администрации города \_\_\_\_\_ по согласованию совершения крупных сделок № \_\_\_\_\_, «\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

(за период проведения аудиторской проверки 2017 год)

№	Контрагент (название, ИНН)*	Данные договора	Предмет сделки	Цена сделки, руб.	Иные существенные условия договора	Дата огласования	Изменения условий договора после согласования	Выводы аудитора

Общий

вывод

аудитора.

---

Информация о возможном  
ущербе \_\_\_\_\_

Пояснения руководства о причинах отсутствия согласования сделки  
приложения

№№-

---

\* - Считаем, что до предоставления на согласование МУПом документов по предполагаемым крупным сделкам, необходимо убедиться в добросовестности контрагента всеми возможными способами [9]. Целесообразно провести анализ ОКВЭДов поставщика на соответствии видов деятельности по планируемому договору, финансовой отчетности, размещенной в свободном доступе в сети интернет, наличия судебных разбирательств и т.п., то есть собрать так называемое портфолио контрагента[10].

Таким образом, аудит муниципальных унитарных предприятий должен не только соответствовать требованиям разработанного собственниками технического задания, но и

содержать разработанный аудиторской организацией регламент проверки крупных сделок, совершаемых предприятиями в обычном хозяйственном обороте и иных сделок, предусмотренных нормативными документами муниципальных образований,

## Библиографический список

1. Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об аудиторской деятельности» // СПС КонсультантПлюс
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2018) // СПС КонсультантПлюс
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс
5. Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2018). // СПС КонсультантПлюс
6. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) // СПС КонсультантПлюс
7. Письмо Минэкономразвития России от 30.12.2016 N Д28и-3554// СПС КонсультантПлюс
8. Деревянко К.Н., Бахмач М.Р., Кисилевич Т.И. К вопросу учета внутреннего аудита / К.Н, Деревянко, М.Р. Бухмач, Т.И. Кисилевич // В сборнике: Развитие экономического контроля и аудита России: тенденции и перспективы. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией : М.Ф, Сафоновой, ответственный за выпуск С.А. Кучеренко, М.А. Олейник. 2016. С. 58-63.
9. Кисилевич Т.И. К вопросу проверки добросовестности контрагента / Т.И. Кисилевич //В сборнике: Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты. материалы 2-й

Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор  
Горохов А.А.. 2012. С. 125-128.

10. Кисилевич Т.И., Азарова В.С. Интернет-портфолио санаторно-курортной организации / Т.И. Кисилевич, В.С, Азарова // В сборнике: Молодежь в науке: новые аргументы сборник научных работ V международного молодежного конкурса. 2016. С. 151-158.