



ООО "Аудиторский информационно-консультационный центр

**"ЭКСПЕРТ-АУДИТОР"**

390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, тел. (4912) 24-76-43, 24-76-45, 40-20-37  
www.expertauditor.ru E-mail: info@expertauditor.ru, expertauditor@mail.ru, expertauditor\_do@mail.ru

Исходящий № 156\18

Дата 04.06.2018 г.

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА  
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
«ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ  
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ»  
ЗА 2017 ГОД**

Рязань, 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>                                                                                                                                   | <b>3</b>  |
| <b>1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....</b>                                                                                                                    | <b>4</b>  |
| <b>2. СВЕДЕНИЯ ОБ ФОНДЕ.....</b>                                                                                                                        | <b>5</b>  |
| <b>3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....</b>                                                                                                         | <b>8</b>  |
| <b>4. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....</b>                                                                                                        | <b>11</b> |
| <b>5. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА,<br/>ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ)<br/>ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА .....</b> | <b>12</b> |
| <b>6. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>                                                                                       | <b>13</b> |
| 6.1 Учетная политика.....                                                                                                                               | 13        |
| 6.2 Состав и организационная структура бухгалтерской службы.....                                                                                        | 13        |
| 6.3 Система бухгалтерского и налогового учета, принятая в Фонде .....                                                                                   | 13        |
| 6.4 Система внутреннего контроля.....                                                                                                                   | 13        |
| 6.5 Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда .....                                                                                       | 15        |
| 6.6 События после отчетной даты .....                                                                                                                   | 16        |
| 6.7 Условные обязательства и условные активы .....                                                                                                      | 16        |
| 6.8 Раскрытие информации о связанных сторонах .....                                                                                                     | 16        |
| 6.9 Нематериальные активы.....                                                                                                                          | 16        |
| 6.10 Запасы .....                                                                                                                                       | 17        |
| 6.11 Целевое финансирование.....                                                                                                                        | 18        |
| 6.12 Прочие доходы и расходы .....                                                                                                                      | 22        |
| 6.13 Налоги и сборы .....                                                                                                                               | 22        |
| 6.14 Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....                                                                                                        | 22        |
| <b>7. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....</b>                                                                                                           | <b>24</b> |

## **ВВЕДЕНИЕ**

Представляем Вашему вниманию информацию по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» за 2017 год.

Оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации Фонда капитального ремонта ВО осуществлялось в рамках договора №131/18 от 25.05.2018 г. с ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».

Цель проведения аудита состоит в выражении независимого, объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе существующих договоренностей, исходя из характера, важности и особенностей сведений, полученных по результатам аудита, данная информация представлена в письменной форме. При необходимости дополнительных комментариев по данной информации, а также для детального обсуждения вопросов, изложенных ниже, мы готовы организовать встречу с уполномоченными лицами по проекту.

Информация представляет собой ставшие известными в ходе аудита сведения, которые, по нашему мнению, являются важными при осуществлении контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и раскрытием в ней информации, соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам Российской Федерации, а также другие данные предусмотренные договором на проведение аудита.

Необходимо отметить, что сообщаемые нами сведения включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Настоящая письменная информация предназначена для руководства и представителей собственника аудируемого лица и представляет интерес, как для текущего, так и для стратегического руководства аудируемым лицом, а также для осуществления общего надзора за деятельностью аудируемого лица. Кроме того, изложенная ниже информация будет полезна для лиц, осуществляющих хозяйственные операции, ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Со своей стороны мы гарантируем выполнение требований законодательства Российской Федерации и Кодекса этики аудиторов России в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторский информационно -  
консультационный центр «Эксперт-аудитор (далее  
именуемое «Аудитор»)

Сокращенное наименование: ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»

Место нахождения: 390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46,  
тел. (4912) 24-76-43, 24-76-45, 40-20-37

Свидетельство о государственной  
регистрации №12503 выдано 21.02.96 г. Регистрационным  
управлением (палатой) Администрации г. Рязани.

Свидетельство о внесении записи в  
Единый государственный реестр  
юридических лиц серия 62 № 000692072 выдано 12 августа 2002 года  
Инспекцией МНС России № 1 по г. Рязани

Основной государственный  
регистрационный номер (ОГРН) 1026201075207

Основной регистрационный номер  
записи в реестре аудиторов и  
аудиторских организаций (ОРНЗ)  
СРО АА «Содружество» 11706015633

ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество», свидетельство № 11503 от 11 января 2017 г.

Специалисты, принимавшие участие в проверке:

| №<br>п/п | Роль на проверке      | Фамилия, имя и отчество<br>специалиста | Квалификационный аттестат<br>аудитора, ОРНЗ                                                |
|----------|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Генеральный директор  | Тимирзянов Фарид Муллаянович           | Аттестат аудитора №009767 от<br>28.12.1995 г., ОРНЗ в реестре<br>аудиторов 21706004610     |
| 2        | Руководитель проверки | Равгень Светлана Петровна              | Аттестат аудитора № 06-000220<br>от 20.11.2012 г., ОРНЗ в реестре<br>аудиторов 21603006404 |

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ФОНДЕ

|                                                       |                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование:                                  | Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области»                   |
| Сокращенное наименование:                             | Фонд капитального ремонта ВО                                                                                        |
| Место нахождения:                                     | 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Мира, дом 29                                                    |
| Фактический адрес:                                    | 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Мира, дом 29                                                    |
| Свидетельство о государственной регистрации           | серия 33 № 001942451 выдано 17 сентября 2013 года Управлением Федеральной налоговой службой по Владимирской области |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1133300001163                                                                                                       |

Учредителем Фонда является Владимирская область в лице Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области.

Предметом деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» (далее – Фонд) является обеспечение своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Владимирской области.

Фонд образован в целях обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе финансового обеспечения, формирования средств и имущества для такого ремонта на территории Владимирской области.

Функциями Фонда являются:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах регионального оператора;
- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме выбрали регионального оператора в качестве владельца специального счета;
- осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;
- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением, при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе средств государственной поддержки, муниципальной поддержки;
- взаимодействие с органами государственной власти и органами местного самоуправления в целях обеспечения своевременного проведения капитального

ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;

- реализация региональной программы капитального ремонта;
- реализация программ модернизации жилищно-коммунального хозяйства Владимирской области, в том числе в сфере повышения энергоэффективности и энергосбережения в случае, если соответствующим актом Владимирской области региональный оператор будет уполномочен на реализацию указанных программ;
- оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта многоквартирных домов, а также реализации иных программ в сфере модернизации жилищно-коммунального хозяйства, повышения энергоэффективности и энергосбережения, функционирования жилищно-коммунального хозяйства;
- ведение учета средств, поступивших на счет, счета регионального оператора в виде взносов на капитальный ремонт от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;
- управление временно свободными денежными средствами Фонда, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Владимирской области;
- осуществление контроля за целевым использованием средств Фонда получателями финансовой поддержки;
- создание ассоциаций и союзов региональных операторов, а также членство в таких ассоциациях, союзах;
- членство в саморегулируемых организациях в области капитального ремонта объектов капитального строительства;
- привлечение на договорной основе сторонних организаций в целях взыскания задолженности по уплате взносов на капитальный ремонт;
- иные предусмотренные Жилищным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Владимирской области и настоящим Уставом функции.

Фонд не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Фонд не имеет филиалов (представительств).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Фонде, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

| Должность            | Ф.И.О.                    | Основание полномочий                                                                     | Срок полномочий            |
|----------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Генеральный директор | Лебедева Ольга Викторовна | Протокол комиссии по проведению конкурса от 03.06.2016 № 3, приказ № 41-лс от 06.06.2016 | с 06.06.2016 по 05.06.2021 |

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

| Должность         | Ф.И.О.                    | Основание полномочий      | Срок полномочий                 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Главный бухгалтер | Филатова Ольга Алексеевна | приказ № 77 от 05.09.2017 | с 05.09.2017 по настоящее время |

### 3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудит бухгалтерской отчетности проведен в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
- Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 706 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».
- Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 09.11.2016 № 207н и от 24.10.2016 № 192н.
- Стандартами аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;
- внутренними методиками по аудиту ООО «АИКЦ «Эксперт-Аудитор».

Аудиторское заключение выдается по форме, установленной в Сборнике примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской отчетности, составленном в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 1/2016), одобренном Советом по аудиторской деятельности Минфина России.

При проведении аудита мы также руководствовались:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н).
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Минфина РФ.
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания по инвентаризации).
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ).
- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ).
- Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2018)
- Информация Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"

Аудиторская проверка за период с 01.01.2017 по 31.12.17 была проведена по следующим вопросам:

- бухгалтерская отчетность;
- учет внеоборотных активов;
- учет ТМЦ;
- учет затрат;
- учет расчетов с поставщиками и покупателями;
- учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;
- учет прочих доходов и расходов;

- учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- учет расчета заработной платы;
- учет бюджетных средств.

Аудиторская проверка Фонда состояла из трех этапов:

- Первый этап — планирование аудиторской проверки.
- Второй этап — сбор аудиторских доказательств на основе проведенных аудиторских процедур.
- Третий этап — подготовка отчета по результатам проверки.

Выполняемые с целью получения аудиторских доказательств, процедуры включают в себя тесты средств контроля и процедуры проверки по существу. Аудитор применяет такие аудиторские процедуры по существу, как:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Фонда);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Аудит проводится на выборочной основе, то есть аудиторские процедуры применяются менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе рисков системы внутреннего контроля.

При проведении аудита ряд совершенных Фондом финансово-хозяйственных операций проверяется на соответствие применимому законодательству Российской Федерации. Однако отметим, что цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Фонда действующему законодательству. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Фонда также не входил в наши задачи.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения "доходы" со ставкой 6% и возможностью уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы и выплаченные больничные с учетом предусмотренных ограничений.

На этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности мы принимали во внимание уровень существенности в отношении отчетности в целом.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование

- любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными
- преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности Фонда в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством Фонда.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется на нескольких уровнях свободными от данной проверки специалистами;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

#### 4. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Цель планирования — разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

На этом этапе аудиторской проверки осуществляется:

- Предварительное планирование, то есть изучается деятельность Фонда, его организационная структура, факторы, влияющие на ее деятельность; изучаются системы бухгалтерского учета и документооборота Фонда, анализируется учетная политика, оценивается система внутреннего контроля, применяемая в Фонде. Результатом предварительного планирования является определение возможных рисков, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность Фонда.
- Подготовка общего плана аудиторской проверки, то есть определяется уровень существенности, в соответствии с которым мы выбрали статьи отчетности и отдельных операций Фонда для аудиторской проверки. На основании этого был составлен общий план аудиторской проверки.

НКО сформировавшая несколько целевых капиталов и обязанная в соответствии с законодательством Российской Федерации вести обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевых капиталов, передачей денежных средств, составляющих целевые капиталы, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением доходов от целевых капиталов, по каждому целевому капиталу отдельно, раскрывает соответствующую информацию в отдельном отчете о формировании и использовании целевого капитала. НКО, обязанная в целях контроля за формированием фонда капитального ремонта представлять в орган государственного жилищного надзора в порядке и в сроки, установленные ЖК РФ, сведения о поступлении взносов на капитальный ремонт от собственников помещений в многоквартирном доме, о размере остатка средств на специальном счете, раскрывает соответствующую информацию в отдельном отчете о формировании и использовании фонда капитального ремонта.

На основе разработанной внутрифирменной методики мы рассчитываем уровень существенности для целей аудита, а также определяем значимые области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Мы рассматриваем существенность как на уровне бухгалтерской отчетности Фонда в целом, так и в отношении отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и случаев раскрытия информации. При рассмотрении существенности показателей мы используем как количественные, так и качественные критерии.

Количественный показатель существенности в отношении отчетности в целом, рассчитанный для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2017 год, составил:

| Показатель             | Выбранное значение, тыс. руб. |
|------------------------|-------------------------------|
| Уровень существенности | 66 900                        |

Сбор аудиторских доказательств заключается в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств используются первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

**5. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА**

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 08.06.2017 ООО «АНИТ – Аудиторские услуги» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода.

## **6. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **6.1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда утверждена приказом генерального директора от 31.10.2016 № 110.

Учетная политика Фонда в основном соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Фонда;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

По нашему мнению, учетная политика в основном соответствует масштабу и характеру деятельности Фонда.

### **6.2 СОСТАВ И ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ**

Бухгалтерия Фонда является самостоятельным структурным подразделением на правах отдела и подчиняется непосредственно генеральному директору Фонда. Структуру и штат бухгалтерии утверждает Коллегия Фонда (пункт 6.10 Устава Фонда) с учетом объема и особенностей финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

В целом численность работников бухгалтерии и ее структура соответствуют объемам и особенностям финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

### **6.3 СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, ПРИНЯТАЯ В ФОНДЕ**

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных с использованием средств вычислительной техники на основании требований Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и рекомендаций Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники программами «1С: Зарплата и управление персоналом», «1С: Бухгалтерия». Подготовка, формирование, предоставление отчетности в государственные органы, бюджетные и внебюджетные фонды осуществляется посредством программного комплекса «СбиС+ ЭО».

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения "доходы" со ставкой 6% и возможностью уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы и выплаченные больничные с учетом предусмотренных ограничений.

### **6.4 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Анализ системы внутреннего контроля Фонда проведен с целью установления, насколько в Фонде обеспечивается контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При анализе системы внутреннего контроля Фонда мы исходили из Рекомендаций по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, приведенных в Информации Минфина России № ПЗ-11/2013.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- а) контрольную среду;
- б) оценку рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информацию и коммуникации;
- д) оценку внутреннего контроля.

При ознакомлении с системой внутреннего контроля, принятой Фондом, рассмотрены:

А. Контрольная среда, которая представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, связанных с внутренним контролем.

Б. Оценка рисков, которая представляет собой процесс выявления и анализа рисков.

Для целей внутреннего контроля под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности это риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности, их оценка — это оценка вероятности искажения учетных и отчетных данных. Одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений.

В. Процедуры внутреннего контроля — это действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Фонда.

Г. Информация и коммуникации как элемент системы внутреннего контроля обеспечивают функционирование внутреннего контроля.

Информационная система Фонда обеспечивает ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской отчетности, в соответствии с установленными требованиями.

Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.

Д. Оценка внутреннего контроля должна осуществляться и документироваться в отношении всех его элементов.

Контроль деятельности Фонда как некоммерческой организации осуществляется Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Владимирской области в порядке, установленном Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и иными нормативными правовыми актами Г Российской Федерации по данному вопросу.

Контроль за соответствием деятельности Фонда установленным законодательством требованиям осуществляется Государственной жилищной |- инспекцией администрации Владимирской области.

Контроль деятельности Фонда, как юридического лица, осуществляется, соответствующими государственными органами и учреждениями по иным сферам его деятельности (налоговый контроль, контроль органов прокуратуры, статистический контроль и т.д.).

В соответствие со статьей 186 Жилищного кодекса РФ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании приказа генерального директора некоммерческой

организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» от 27 ноября 2014 года № 105 создана система внутреннего контроля и управления рисками некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области».

Внутренний контроль осуществляет Отдел службы внутреннего контроля, как отдельное структурное подразделение.

Внутренний контроль Регионального оператора осуществляется согласно локально-нормативным актам Фонда в соответствии с Положением о системе внутреннего контроля, включающий в себя следующие дополнения:

- Матрица рисков
- План-график осуществления мероприятий в рамках системы внутреннего контроля (с приложением форм отчетности)
- Регламент согласования и подписания договоров
- Положение об организации строительного контроля
- Регламент раскрытия информации и организации связей с общественностью
- Порядок организации взаимоотношений с собственниками помещений
- Регламента проведения процедур по привлечению для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту подрядной организации или конкурса по выбору кредитной организации
- Регламента организации работы по принудительному взысканию задолженности по взносам на капитальный ремонт общего имущества в МКД
- Регламента организации взаимодействия с органами местного самоуправления

## 6.5 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА

Аудитором проведены процедуры проверки способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Расчет чистых активов Фонда производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

| п/п       | Наименование показателя                                                                                         | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | на 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>I.</b> | <b>Активы</b>                                                                                                   |                                    |                                |                                                 |
| 1.1.      | Нематериальные активы                                                                                           | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.2.      | Результаты исследований и разработок                                                                            | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.3.      | Основные средства                                                                                               | 6 420                              | 3 964                          | 3 923                                           |
| 1.4.      | Доходные вложения в материальные ценности                                                                       | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.5.      | Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                         | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.6.      | Отложенные налоговые активы                                                                                     | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.7.      | Прочие внеоборотные активы                                                                                      | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.8.      | Запасы                                                                                                          | 2 556                              | 2 935                          | 2 182                                           |
| 1.9.      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                                       | 0                                  | 0                              | 0                                               |
| 1.10.     | Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал) | 825 065                            | 908 800                        | 617 406                                         |

|            |                                               |           |           |           |
|------------|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1.11.      | Денежные средства и денежные эквиваленты      | 2 193 563 | 1 519 649 | 1 098 057 |
| 1.12.      | Прочие оборотные активы                       | 61        | 172       | 0         |
|            | Итого активы, принимаемые к расчету           | 3 027 665 | 2 435 520 | 1 721 568 |
| <b>II.</b> | <b>Пассивы</b>                                |           |           |           |
| 2.1.       | Долгосрочные и краткосрочные заемные средства | 0         | 0         | 0         |
| 2.2.       | Отложенные налоговые обязательства            | 0         | 0         | 0         |
| 2.3.       | Оценочные обязательства                       | 0         | 0         | 0         |
| 2.4.       | Кредиторская задолженность                    | 80 220    | 205 985   | 105 324   |
| 2.5.       | Прочие обязательства                          | 0         | 0         | 0         |
|            | Итого пассивы, принимаемые к расчету          | 80 220    | 205 985   | 105 324   |
|            | <b>Стоимость чистых активов</b>               | 2 947 445 | 2 229 535 | 1 616 244 |
|            | Увеличение (уменьшение) чистых активов        | 717 910   | 613 291   |           |

В проверяемом периоде произошло увеличение чистых активов Фонда на 717 910 тыс. руб.

## 6.6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с тем, что некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» является социально ориентированной некоммерческой организацией, не применяется следующие Положение:

– Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)

## 6.7 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В связи с тем, что некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» является социально ориентированной некоммерческой организацией, не применяется следующие Положение:

– Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

## 6.8 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В связи с тем, что некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» является социально ориентированной некоммерческой организацией, не применяется следующие Положение:

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

## 6.9 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

**6.9.1 Программные продукты, полученные в пользование, не отражаются в бухгалтерском учете.**

### Требования нормативных актов:

Согласно п. 39 положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

### Рекомендации

Рекомендуем нематериальные активы, полученные в пользование, учитывать на забалансовом счете.

**6.9.2 В Фонде предусмотрены расходы на разработку и поддержание официального сайта регионального оператора. Однако в бухгалтерском учете отсутствуют показатели на счете 04 «Нематериальные активы».**

### Требования нормативных актов:

Объекты НМА принимаются к учету на счет 04 "Нематериальные активы" по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7 - 15 ПБУ 14/2007. По НМА некоммерческих организаций амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).

### Рекомендации

Рекомендуем объект НМА принять к учету на счет 04 «Нематериальные активы» по фактической стоимости.

### 6.10 ЗАПАСЫ

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

**6.10.1 Имеет место, что ТМЦ переданные в эксплуатацию отражаются в составе запасов на счете 10 «Материалы».**

Материально-производственные запасы, отпущенные в производство, (эксплуатацию) отражаются в составе сальдо. Не своевременное отражение стоимости МПЗ, отпущенного в эксплуатацию, в составе себестоимости. Завышение актива баланса

Например:

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| Базовый блок Ericson-LG                         | 16 800,00  |
| Диски                                           | 13 287,00  |
| Жесткий диск IBM                                | 72 412,00  |
| ИБП IPPON BACK                                  | 19 050,00  |
| источник бесперебойного питания                 | 15 000,00  |
| коммутатор                                      | 28 567,00  |
| Компьютер                                       | 138 300,00 |
| Кондиционер Zanussi Paradiso ZACS-07 HPR/A15/N1 | 33 560,00  |

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Кондиционер Zanussi Paradiso ZACS-09 HPR/A15/N1 | 17 800,00 |
| Кондиционер Zanussi Paradiso ZACS-18 HPR/A15/N1 | 32 950,00 |
| Костюм Койот                                    | 23 399,40 |
| лазерный принтер цветной                        | 14 760,00 |
| Многофункциональное устройство                  | 94 230,00 |
| Монитор LCD                                     | 52 294,00 |
| Плата ( 16 аналог.обон)                         | 16 678,00 |
| Принтер                                         | 13 780,00 |
| Системный блок                                  | 83 040,00 |
| сканер                                          | 37 376,00 |
| Стенд конструкция (ролап)                       | 10 000,00 |
| Стол для заседаний                              | 43 574,00 |
| стол криволинейный левый                        | 11 963,50 |
| Стул Офисный Самба                              | 19 095,00 |
| Тонер-картридж Original Xeroks                  | 20 602,00 |
| Шина R 15 195/65 Кам Никола                     | 29 140,00 |
| шкаф для документов                             | 35 658,56 |
| Шредер                                          | 21 325,00 |

При отражении активов в составе МПЗ, их стоимость относится в расходы по мере отпуска в производство, эксплуатацию, иначе говоря - в момент первой выдачи со склада.

Рекомендуем провести инвентаризацию материально-производственных запасов. Стоимость МПЗ в момент первой выдачи со склада относить в расходы.

Обеспечить сохранность подобных активов в производстве или при эксплуатации, а также организовать надлежащий контроль их движения.

Однако, следует отметить, что учет МПЗ, стоимость которых уже отнесена в расходы, по результатам годовой инвентаризации с 01.01.2018г. ведется на забалансовом счете МЦ.04.

## 6.11 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее.

| № п/п     | Наименование показателя                                                                                                               | Смета на 2017 год    | Факт за 2017 год     | Разница           |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>1</b>  | <b>Оплата труда сотрудников и начисления на выплаты по оплате труда</b>                                                               | <b>24 640 000,00</b> | <b>23 945 094,07</b> | <b>694 905,93</b> |
| 1.1.      | Зарплата                                                                                                                              | 24 640 000,00        | 23 945 094,07        | 694 905,93        |
| 1.2.      | премия 10%                                                                                                                            |                      |                      | 0,00              |
| 1.3.      | материальная помощь 50%                                                                                                               |                      |                      | 0,00              |
| <b>2.</b> | <b>Уплата налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</b>                                                       | <b>6 355 590,00</b>  | <b>5 870 122,49</b>  | <b>485 467,51</b> |
| 2.1.      | начисления на ФОТ (30,2%)                                                                                                             | 6 355 590,00         | 5 870 122,49         | 485 467,51        |
| <b>3.</b> | <b>Оплата услуг связи</b>                                                                                                             | <b>1 158 390,00</b>  | <b>938 005,35</b>    | <b>220 384,65</b> |
| 3.1.      | Абонентская плата Ростелеком                                                                                                          | 32 160,00            | 32 160,00            | 0,00              |
| 3.2.      | Внутризоновая связь                                                                                                                   | 148 000,00           | 102 426,49           | 45 573,51         |
| 3.3.      | Связь по городу Владимиру                                                                                                             | 6 552,00             | 19 900,98            | -13 348,98        |
| 3.4.      | Сотовая связь (9117 x 12 мес.)                                                                                                        | 109 404,00           | 98 979,11            | 10 424,89         |
| 3.5.      | Интернет (20000x12 мес.)                                                                                                              | 240 000,00           | 220 000,00           | 20 000,00         |
| 3.6.      | Услуга 8-800 ( 1770,00 руб. в месяц + свыше 500 мин. разговора - 3,54 x 2000 мин. в 1 месяц) x 12 мес. (Бесплатная линия для звонков) | 272 274,00           | 252 603,77           | 19 670,23         |
| 3.7.      | Почтовые расходы                                                                                                                      | 350 000,00           | 211 935,00           | 138 065,00        |
| <b>4.</b> | <b>Оплата работ, услуг по содержанию имущества</b>                                                                                    | <b>4 238 690,00</b>  | <b>4 001 896,48</b>  | <b>236 793,52</b> |
| 4.1.      | Консультант плюс                                                                                                                      | 342 000,00           | 342 000,00           | 0,00              |
| 4.2.      | Информационно-технологическое сопровождение 1С                                                                                        | 51 700,00            | 51 700,00            | 0,00              |

|       |                                                                                                                                                         |                      |                      |                      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|       | Бухгалтерия, 1 С Зарплата , АС                                                                                                                          |                      |                      |                      |
| 4.3.  | Обслуживание Системы АИС ЖКХ-33                                                                                                                         | 900 000,00           | 1 100 000,00         | -200 000,00          |
| 4.4.  | Обслуживание и ремонт оргтехники (Заправка, восстановление картриджей 15 шт.*260*2*12)ремонт оргтехники (1800х27), обслуживание кондиционеров           | 185 400,00           | 191 880,00           | -6 480,00            |
| 4.5.  | Обслуживание автомобилей (ГСМ, ТО, стоянка, налоги, страховка)                                                                                          | 1 153 791,00         | 1 027 456,70         | 126 334,30           |
| 4.6.  | Сопровождение ПО (лицензия) Лотос, Такском                                                                                                              | 55 320,00            | 55 320,00            | 0,00                 |
| 4.7.  | Оплата услуг аренды помещения, оплата коммунальных услуг                                                                                                | 1 550 479,00         | 1 233 539,78         | 316 939,22           |
|       |                                                                                                                                                         |                      |                      | 0,00                 |
| 5.    | <b>Разработка и поддержание официального сайта регионального оператора</b>                                                                              | <b>50 000,00</b>     | <b>11 950,00</b>     | <b>38 050,00</b>     |
| 5.1.  | Модернизация сайтов (3 шт. х 2 раза в год)                                                                                                              | 50 000,00            | 11 950,00            | 38 050,00            |
| 6.    | <b>Приобретение и установка программного обеспечения</b>                                                                                                | <b>155 030,00</b>    | <b>946 770,34</b>    | <b>-791 740,34</b>   |
| 6.1.  | Лицензия Антивирус                                                                                                                                      | 155 030,00           |                      | 155 030,00           |
| 6.2.  | Доработка ПО АИС                                                                                                                                        |                      | 771 620,34           | -771 620,34          |
| 6.3.  | Лицензия ПО "РИК ПРОФ"                                                                                                                                  |                      | 21 500,00            | -21 500,00           |
| 6.4.  | Лицензия на ПО Avto CAD (проектирование)                                                                                                                |                      | 72 120,00            | -72 120,00           |
| 6.5.  | Лицензия на ПО электронная отчетность (СБИС, Такском);                                                                                                  |                      | 81 530,00            | -81 530,00           |
| 7.    | <b>Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов</b>                                                                                     | <b>1 375 000,00</b>  | <b>3 360 527,73</b>  | <b>-1 985 527,73</b> |
| 7.1.  | Приобретение канцелярских товаров и расходных материалов                                                                                                | 720 000,00           | 649 918,25           | 70 081,75            |
| 7.2.  | Приобретение оргтехники                                                                                                                                 |                      | 722 856,28           | -722 856,28          |
| 7.3.  | Приобретение строительного оборудования                                                                                                                 |                      | 183 742,00           | -183 742,00          |
| 7.4.  | Приобретение мебели, хоз. инвентаря и оборудования                                                                                                      |                      | 841 043,20           | -841 043,20          |
| 7.5.  | приобретение цифровой техники (фотоаппараты, карты памяти, аккумуляторы)                                                                                |                      | 188 788,00           | -188 788,00          |
| 7.6.  | Приобретение автомобиля                                                                                                                                 | 655 000,00           | 648 980,00           | 6 020,00             |
| 7.7.  | Приобретение авто. принадлежностей (шины, аптечки)                                                                                                      |                      | 125 200,00           | -125 200,00          |
| 8.    | <b>Оплата служебных командировок</b>                                                                                                                    | <b>260 000,00</b>    | <b>343 625,40</b>    | <b>-83 625,40</b>    |
| 8.1.  | Компенсация расходов по проезду к месту командировок и обратно (2000 руб. х 5 чел х 6 выплат)                                                           | 60 000,00            | 159 325,40           | -99 325,40           |
| 8.2.  | Компенсация расходов по найму жилого помещения в период командирования (3000 руб. х 5 чел х 6 выплат)                                                   | 140 000,00           | 154 800,00           | -14 800,00           |
| 8.3.  | Командировочные (суточные)                                                                                                                              | 60 000,00            | 29 500,00            | 30 500,00            |
| 9.    | <b>Оплата расходов по открытию и ведению расчетного счета, осуществление других банковских операций</b>                                                 | <b>44 430,00</b>     |                      | <b>44 430,00</b>     |
| 10.   | <b>Аудиторские услуги</b>                                                                                                                               | <b>120 000,00</b>    | <b>120 000,00</b>    | <b>0,00</b>          |
| 11.   | <b>Оплата расходов, связанных со взысканием задолженности по уплате взносов на капитальный ремонт</b>                                                   | <b>600 000,00</b>    | <b>657 458,76</b>    | <b>-57 458,76</b>    |
| 12.   | <b>Оплата расходов на выставление платежных документов собственникам помещений в многоквартирных домах в целях уплаты взносов на капитальный ремонт</b> | <b>13 981 370,00</b> | <b>13 097 529,38</b> | <b>883 840,62</b>    |
| 12.1. | Агентское вознаграждение (печать, доставка квитанций, агентское вознаграждение)                                                                         | 13 981 370,00        | 13 097 529,38        | 883 840,62           |
| 13.   | <b>Оплата расходов на участие в семинарах, повышение квалификации</b>                                                                                   | <b>120 000,00</b>    | <b>139 300,00</b>    | <b>-19 300,00</b>    |
| 14.   | <b>Оплата расходов на изготовление информационных буклетов и рекламных материалов</b>                                                                   | <b>100 000,00</b>    | <b>11 220,00</b>     | <b>88 780,00</b>     |
| 15.   | <b>Оплата расходов по осуществлению государственной регистрации</b>                                                                                     | <b>10 000,00</b>     |                      | <b>10 000,00</b>     |
| 16.   | <b>Оплата расходов, связанных с выполнением функций регионального оператора,</b>                                                                        | <b>100 000,00</b>    | <b>100 000,00</b>    | <b>0,00</b>          |

|       | предусмотренных его уставом                                                                                                                                        |                      |                      |             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 16.1. | Ежегодные взносы АРОКР                                                                                                                                             | 100 000,00           | 100 000,00           | 0,00        |
| 17.   | Оплата расходов по разработке методологии, критериев, стоимостных, качественных и иных показателей реализации программы капитального ремонта многоквартирных домов | 400 000,00           | 165 000,00           | 235 000,00  |
|       |                                                                                                                                                                    |                      |                      | 0,00        |
|       | <b>ИТОГО:</b>                                                                                                                                                      | <b>53 708 500,00</b> | <b>53 708 500,00</b> | <b>0,00</b> |

Фонды капитального ремонта при их формировании на счете регионального оператора отражаются в виде обязательственных прав собственников в отношении регионального оператора (п.2 ч.3 ст.170 ЖК РФ) в размере поступлений в фонд капитального ремонта за вычетом сумм, перечисленных за счет средств фонда капитального ремонта в оплату стоимости оказанных услуг и (или) выполненных работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах и авансов за указанные услуги и (или) работы (ч.2 ст.170 ЖК РФ). При формировании фонда капитального ремонта на специальном счете и выборе регионального оператора владельцем такого счета, региональный оператор отражает задолженность перед собственниками по возврату средств фонда капитального ремонта. Для учета фондов капитального ремонта рекомендуется использовать отдельные субсчета к счету 86. Минфин России в Информации ПЗ-1/2015 рекомендует региональным операторам в группе статей бухгалтерского баланса «Целевые средства» отражать неиспользованные на отчетную дату целевые средства, образующие в соответствии с ЖК РФ фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме. Указанная информация раскрывается обособленно по статье, именуемой, например, «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме».

### Целевое финансирование на содержание регионального оператора.

Субсидии на содержание регионального оператора признаются целевым финансированием и отражаются на отдельном субсчете к счету 86. Использование субсидий на текущие расходы регионального оператора в рамках некоммерческой деятельности уменьшает размер целевого финансирования на сумму расходов, предварительно сформированных на отдельном субсчете к счету 20. Субсидии, использованные на оплату основных средств, отражаются на счете 83 по субсчету «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Прибыль от прочей деятельности формируется в течение отчетного года на счете 99 и при реформации баланса закрывается на счет 86. Учет использования целевого финансирования по счету 86 рекомендуется вести в разрезе статей сметы доходов и расходов. Неиспользованный остаток субсидий и прочих доходов отражается в бухгалтерском балансе в разделе III. В соответствии с примечанием 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом № 66н (приложение № 1), региональный оператор как некоммерческая организация именуется в бухгалтерском балансе раздел III «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Аналитический учет целевых средств ведется по счету 86 в разрезе источников их поступления.

Учредителем Фонда, в лице департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области, в 2017 году в адрес Фонда была перечислена субсидия в размере 53 708,5 тыс. руб. Данные расходы предусмотрены ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 год, утвержденной Законом Владимирской

области от 28.12.2016 № 149-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

За счет субсидии в 2017 году было израсходовано 53 708 500 руб.

Свободные денежные средства на счете регионального оператора, в соответствии с условиями договора к Договору банковского счета размещались на условии неснижаемого остатка. Сумма полученных процентов от данного размещения в 2017 году составила 40 124 тыс. руб. Израсходовано на капитальный ремонт в 2017 году 38 409 тыс. руб. Остаток полученных процентов от размещения свободных денежных средств на 31.12.2017 год составляет сумму 84 860 тыс. руб.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Учет целевых поступлений на осуществление программ и проектов отражается на счете 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования с использованием отдельных субсчетов.

Учет по специальным (адресным) счетам Регионального оператора отражается по сч. 55.4 с возможностью расшифровки движения денежных средств по счету регионального оператора (котловой счет), специальные счета в программе 1С ведутся суммарно обобщенно.

Специальные счета в разрезе ведутся и контролируются сотрудниками Расчетно-экономического отдела, при помощи биллинговой программы АИС. Сверка остатков по Специальным счетам с главным бухгалтером Фонда производится 1 раз в месяц.

Для учета расчетов с подрядными организациями в целях выполнения краткосрочного плана капитального ремонта на 2017 год в бухгалтерской программе открыт счет бухгалтерского учета - 60.01.3 расчеты за капитальный ремонт по программе 2017 года.

Согласно краткосрочному плану реализации краткосрочной программы капитального ремонта в 2017 году Утвержденному постановлением администрации Владимирской области от 07.10.2016 г. № 887 с учетом изменений внесенных постановлением администрации Владимирской области от 23.03.2018 г. № 248 запланировано использовать 403 522 084,07 рублей.

По данным бухгалтерского учета фондом выполнено работ на сумму 404 476 457,32 руб.

#### Фонд капитального ремонта ВО

#### Анализ счета 60.01.3 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет    | Кор. Счет        | Дебет          | Кредит    |
|---------|------------------|----------------|-----------|
| 60.01.3 | Начальное сальдо |                |           |
|         | 55               | 298 657 529,54 | 59 163,93 |
|         | 55.04            | 298 657 529,54 | 59 163,93 |
|         | 60               | 105 816 590,87 |           |
|         | 60.02            | 105 816 590,87 |           |

|  |                        |                       |                       |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | 60.02.3                | 105 816 590,87        |                       |
|  | 86                     |                       | 404 417 293,39        |
|  | 86.02                  |                       | 404 417 293,39        |
|  | 86.02                  |                       | 350 464 329,01        |
|  | 86.02.1                |                       | 53 952 964,38         |
|  | <b>Оборот</b>          | <b>404 474 120,41</b> | <b>404 476 457,32</b> |
|  | <b>Конечное сальдо</b> |                       | <b>2 336,91</b>       |

Исходя из вышеизложенного аудитором, сделан вывод, что краткосрочный план по реализации региональной программы капитального ремонта в 2017 году выполнен. Все запрашиваемые первичные документы, подтверждающие бухгалтерские записи фондом представлены.

## 6.12 Прочие доходы и расходы

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

Для получения денежных средств, которые подрядчики перечисляют в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам, заключенным с Фондом, открыт банковский счет. Свободные денежные средства на этом счете размещались на условиях неснижаемого остатка. Сумма полученных процентов от данного размещения в 2017 году составил 10 477 тыс. руб. (Дт91.01-Кт76.03)

## 6.13 Налоги и сборы

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения "доходы" со ставкой 6% и возможностью уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы и выплаченные больничные с учетом предусмотренных ограничений.

По результатам аудита данного раздела существенные замечания не выявлены.

## 6.14 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2017 год представлена следующими формами:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за 2017 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств за 2017 год.
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудитор впервые проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий период была проверена ООО «АНИТ – Аудиторские услуги».

Аудитор осуществил надлежащие аудиторские процедуры в отношении остатков на конец предыдущего и предшествующего предыдущему периодов и оборотов за предыдущий период, приведенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого периода.

Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели были сформированы в соответствии с принципами и требованиями составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором проверена сопоставимость данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период, с данными проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период.

По результатам оценки достоверности сопоставимых данных не установлено существенных отклонений.

Аудитор не присутствовал при проведении инвентаризации материально-производственных запасов, так как договор на аудит был заключен позже даты проведения инвентаризации.

В результате проверки количества материально-производственных запасов с помощью альтернативных процедур Аудитором не выявлена необходимость внесения корректировки в показатели финансовых результатов и нераспределенной прибыли за 2017 год.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).

## 7. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» (Фонд капитального ремонта ВО), ОГРН 1133300001163, 600017, Владимирская область, город Владимир, улица Мира, дом 29 состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств за 2017 год.
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области» (Фонд капитального ремонта ВО) по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

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 нашего мнения.

### 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:

- 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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;

- 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

ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»

Квалификационный аттестат аудитора

№ 009767 от 28.12.1995 г. с 08.02.2002 г.

на неограниченный срок

ОПНЗ в реестре аудиторов: №21706004610



Ф.М. Тимирязов

Руководитель проверки:

Квалификационный аттестат аудитора

№ 06-00220 от 20.11.2012 г.

на неограниченный срок

ОПНЗ в реестре аудиторов: №21603006404

С.П. Равгенъ

by word (Barrow)

Генеральный директор

ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»

Тимирязев Ф.М.

