



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
“ЛИВ И К”

173000, РОССИЯ, г. Новгород, ул. Федоровский ручей, 12/57
тел./факс (8162) 66-32-74, 66-28-35
р/с 40702810043020111065 в отделении № 8629 ПАО Сбербанк
корреспондентский счет 30101810700000000698
БИК 044959698 в ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Новгородской области
ИНН 5321006388 КПП 532101001

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Специализированной некоммерческой организации
«Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов,
расположенных на территории Новгородской области»
за 2017 год**

ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД

2018



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
“ЛИВ И К”

173000, РОССИЯ, г. Новгород, ул. Федоровский ручей, 12/57
тел./факс (8162) 66-32-74, 66-28-35
р/с 40702810043020111065 в отделении № 8629 Сбербанка РФ В. Новгорода
корреспондентский счет 30101810700000000698
БИК 044959698 в ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Новгородской области
ИНН 5321006388 КПП 532101001

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд
капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории
Новгородской области»
за 2017 год**

**И.о. генерального директора
Специализированной некоммерческой
организации «Региональный фонд
капитального ремонта многоквартирных
домов, расположенных на
территории Новгородской области»
Феованову Д.В.**

Уважаемый Дмитрий Валентинович!

Обществом с ограниченной ответственностью “Аудиторская фирма “ЛИВ и К” на основании договора № б/н от 03.08.2018 года в период с 07 по 23 августа 2018 года проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма “ЛИВ и К»

Место нахождения: 173000, Великий Новгород, улица Федоровский ручей, дом 12/57

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 53 № 0744061, дата внесения записи 01 августа 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1025300779899.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

ООО «Аудиторская фирма «ЛИВ и К» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС). Свидетельство о членстве в СРО АСС № 8631, ОРНЗ 11606065468

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Фамилия, И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1.	Федорова Е.М.	Квалификационный аттестат аудитора №01-000106, выдан на неограниченный срок в соответствии с приказом №24 от 17.10.2011 СРО НП «Аудиторская палата России» Свидетельство о членстве в СРО ААС №11745 ОРНЗ 21706021530	Руководитель аудиторского задания Аудит внеоборотных активов, аудит материально-производственных запасов, аудит расчетов с подотчетными лицами, аудит расчетов с дебиторами и кредиторами, аудит забалансовых счетов, аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество, НДС. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства
2.	Храмова И.В.	Квалификационный аттестат № 01-000566 выдан на основании решения Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 19 марта 2012 г. Приказ № 06 на неограниченный срок Свидетельство о членстве СРО НП «Аудиторская Палата России» № 4394 . ОРНЗ 29901029883	Аудит порядка учета средств целевого финансирования, аудит расчетов с бюджетом по результатам деятельности за 2014 год, в том числе аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, аудит расчетов с дебиторами и кредиторами; аудит закупочных процедур.
3	Выговская Е.В.		Аудит денежных средств, аудит расчетов по оплате труда и начислений в страховые фонды. Проверка правильности оформления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Аудируемое лицо:

Наименование: Специализированная некоммерческая организация «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области»

Сокращенное наименование: СНКО «Региональный фонд»

Место нахождения:

Юридический адрес: 173002, Российская Федерация, Новгородская область, Великий Новгород, Воскресенский бульвар, д.6

Фактический адрес: Великий Новгород, ул.Б.Санкт-Петербургская,81

Государственная регистрация: Свидетельство государственной регистрации некоммерческой организации от 25 декабря 2013 года выдано Управлением Министерства юстиции РФ по Новгородской области №5314010086, основной государственный регистрационный номер 1135300000857.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

Генеральный директор:

- до 07 декабря 2017 года - Уткин Александр Юрьевич
- до назначения генерального директора СНКО «Региональный фонд» исполняющим обязанности генерального директора считался заместитель генерального директора СНКО «Региональный фонд» Проскурин А.Г. – распоряжение Правительства Новгородской области от 19.12.2017г. №591-рл (признано утратившим силу согласно распоряжения Правительства Новгородской области от 12.01.18г. №3-рл);
- распоряжением Правительства Новгородской области от 12.01.2018г. №3-рл – с 15.01.2018г. по настоящее время обязанности генерального директора СНКО «Региональный фонд» возложены на Феофанова Дмитрия Валентиновича

Главный бухгалтер:

- Бараблина Нурия Шаухановна до 05 декабря 2017г.
- Добрынина Галина Александровна с 15.01.2018г. до 21.03.2018г.
- Кемерова Татьяна Геннадьевна с 22 марта 2018г.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение организацией применяемого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации, ведение бухгалтерского учета, организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган СНКО «Региональный фонд».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведение полной и всеобъемлющей проверки внутреннего контроля СНКО «Региональный фонд» с целью выявления всех возможных недостатков. В целом надежность системы внутреннего контроля СНКО «Региональный фонд» в целях аудита оценена как «средняя».

Аудит годовой бухгалтерской отчетности СНКО «Региональный фонд» за 2016 год проводился ООО «Аудиторская фирма «ЛИВ и К». Аудитором была проверена сопоставимость



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

данных, отраженных в бухгалтерской отчетности за проверяемый период, с данными бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период (2016г.). Расхождений не установлено – данные сопоставимы.

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений), Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, сформированного на основе полученных аудиторских доказательств.

Уровень существенности, используемый при аудите бухгалтерской отчетности СНКО «Региональный фонд» за 2017 год установлен **21 500 тыс. руб.** (расчет приведен в приложении 1).

Методика аудиторской проверки предусматривала сверку сплошным порядком остатков по счетам бухгалтерского баланса на 01.01.2017г. и 31.12.2017г. с данными аналитического и синтетического бухгалтерского учета, данными инвентаризации.

Выборочно (по отдельным операциям) проверены первичные документы:

Выборочно (по отдельным операциям) проверены:

- по приходу МПЗ, накладные, товарно-транспортные накладные, приходные ордера за январь, май, июнь, октябрь, декабрь методом случайной выборки;
- документы на списание МПЗ требования накладные, акты на списание за январь, май, июнь, октябрь, декабрь методом случайной выборки;
- первичные документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками, послужившие основанием для учета общехозяйственных расходов фонда, осуществленных за счет средств целевого финансирования за январь – декабрь методом случайной выборки
- первичные документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками, послужившие основанием для учета расходов фонда на осуществление капитальных ремонтов за счет целевых средств – выборочно по операциям на сумму свыше 2700 тыс. руб.
- путевые листы за январь - декабрь методом случайной выборки;
- авансовые отчеты за январь- декабрь методом случайной выборки;
- ведомости по расчетам с внебюджетными фондами, своды начислений и удержаний за декабрь;
- декларации по налогу на добавленную стоимость, книги покупок, книги продаж, счета-фактуры полученные/выданные за 1- 4 кварталы;
- декларация по налогу на прибыль за 2017 год



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности
Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального
ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской
области» за 2017 год

Оглавление

1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
2. АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
3. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ОТРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В УЧЕТЕ	10
5. ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ДОГОВОРОВ	13
6. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	14
6.1 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	14
7. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	15
7.1. АУДИТ ЗАПАСОВ	15
7.2 Списание материально-производственных запасов	16
7.3. АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	16
7.3.1 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ.	16
7.4. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
7.5 АУДИТ ПРОЧИХ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (СТРОКА 1260 БАЛАНСА)	17
8. АУДИТ ПОРЯДКА УЧЕТА СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	17
9. АУДИТ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ СРЕДСТВ ФОНДА НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	20
10 АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	21
10.1. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ	21
10.2 АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	22
10.2.1 АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ПОРЯДКА ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	22
10.2.2 АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
10.2.3 АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО	23
10.2.4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД, ФОНДЫ СОЦИАЛЬНОГО И МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ	23
10.2.5 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	25
11. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
11.1 АУДИТ ПОКАЗАТЕЛЯ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ (РАБОТ УСЛУГ)	25
11.2. АУДИТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	25
12. АУДИТ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ	26
13. АУДИТ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	26
14. АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ	27
15. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27
16. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОЦЕНКА ПЕРСПЕКТИВЫ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
17. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	28



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности
Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального
ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской
области» за 2017 год

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Аудит учредительных документов предприятия

Специализированная некоммерческая организация «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» (далее Фонд) создано по решению Правительства Новгородской области (учредитель Фонда) в соответствии с постановлением Правительства от 17.10.2013 года №263.

Фонд действует на основании устава, утвержденного постановлением Правительства Новгородской области от 17.10.2013 года №263 (в редакции от 14.07.2017 № 244).

Постоянно действующий исполнительный орган — генеральный директор Фонда находится по адресу: 173002 Российская Федерация, Новгородская область, Великий Новгород, ул.Б.Санкт-Петербургская,81.

Предмет деятельности Фонда:

Обеспечение своевременного капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области.

Целями деятельности Фонда являются создание условий для формирования фондов капитального ремонта в многоквартирных домах, расположенных на территории Новгородской области, обеспечение безопасных и благоприятных условий проживания граждан, оказание финансовой поддержки по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Высшим органом управления Фонда является Учредитель Фонда – Правительство Новгородской области.

К исключительной компетенции учредителя Фонда относятся:

- утверждение и изменение устава Фонда;
- определение приоритетных направлений деятельности Фонда, принципов формирования и использования денежных средств Фонда и его имущества;
- образование Правления Фонда, назначение генерального директора Фонда и досрочное прекращение полномочий Правления Фонда и генерального директора Фонда;
- утверждение годового отчета и бухгалтерского баланса Фонда.

Органами Фонда являются Попечительский совет (осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятие другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения,



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

использованием средств Фонда, соблюдением Фондом федерального и областного законодательства), а также Правление.

В течение 2017 года в состав попечительского совета входили:

- Тарасов А.А.- заместитель Губернатора Новгородской области, председатель Попечительского совета СНКО «Региональный фонд»

Члены попечительского совета Фонда:

- Николаева Ирина Юрьевна - руководитель департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Новгородской области
- Захаркина Валентина Васильевна - руководитель департамента архитектуры и градостроительной политики Новгородской области
- Солтаганова Марина Николаевна - председатель комитета по ценовой и тарифной политике области
- Панов Михаил Александрович - заместитель председателя Новгородской областной Думы
- Козина Анна Михайловна - депутат Новгородской областной Думы
- Федотов Анатолий Александрович - депутат Новгородской областной Думы

Распоряжением Правительства Новгородской области от 28.12.2017г. №435-рг «О внесении изменений в распоряжение Правительства Новгородской области от 03.12.2013г. №228-рг» утвержден следующий состав Попечительского совета:

- Дронов А.В. – заместитель Губернатора Новгородской области, председатель попечительского совета;

Члены попечительского совета Фонда:

- Бороненко Ю.В. – председатель Правления Новгородской региональной общественной организации «ЗА ЧЕСТНОЕ ЖКХ!», член общественной палаты Новгородской области (по согласованию);
- Борцевич И.Ю. – заместитель руководителя департамента государственного управления Новгородской области;
- Верига Н.С. – депутат Новгородской областной Думы (по согласованию);
- Галахов М.Б. - депутат Новгородской областной Думы (по согласованию);
- Кирьянов А.Ю. – заместитель председателя Общественной палаты Новгородской области (по согласованию);



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

- Николаева И.Ю. – руководитель департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетического комплекса Новгородской области;
- Солтаганова М.Н. – председатель комитета по ценовой и тарифной политике области;
- Федотов А.А. – депутат Новгородской областной Думы (по согласованию);
- Церковная Г.А. – руководитель Новгородского областного отделения Общероссийского общественного движения женщин России (по согласованию)».

Генеральный директор Фонда является органом управления Фонда и осуществляет руководство текущей деятельностью Фонда. Генеральный директор Фонда назначается на должность, освобождается распоряжением Правительства Новгородской области по представлению Попечительского совета Фонда. Срок полномочий генерального директора Фонда составляет 5 лет.

2. Аудит системы внутреннего контроля

В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности N8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществлялась, и оценка рисков существенного искажения аудируемой годовой бухгалтерской отчетности», в редакции утвержденной постановлением Правительства РФ от 27.01.2011 г. N30, Аудитор провел оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения об их эффективности, соответствии размерам и специфике деятельности Общества, а также оценки рисков существенного искажения аудируемой годовой бухгалтерской отчетности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности СНКО «Региональный фонд»:

- изучение истории аудируемого лица;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку годовой бухгалтерской отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при проведении бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности;



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

-оценка рисков, связанных с недобросовестными действиями и ошибками, неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля СНКО «Региональный фонд» Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю:

- реальности совершаемых хозяйственных операций;
- полноты отражения хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведение полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля СНКО «Региональный фонд» с целью выявления всех возможных недостатков.

Оценка внутреннего контроля, действующего в Обществе, осуществлена с использованием теста «Тест системы внутреннего контроля» и на основе результатов аудита первичных документов, документооборота и регистров бухгалтерского учета, а также обосновывалась на результатах:

- опроса сотрудников бухгалтерии;
- проведенного анализа влияния различных факторов финансово-хозяйственной деятельности СНКО «Региональный фонд» на контрольную среду.

На основании проведенного анализа системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля СНКО «Региональный фонд» за 2017 год аудитор отмечает:

- в СНКО «Региональный фонд» имеются необходимые организационные и распорядительные документы;
- бухгалтерская и налоговая отчетность представляется в налоговую инспекцию своевременно;
- хозяйственные операции проведены на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства, зафиксированы в правильных суммах и своевременно отражаются в бухгалтерском учете.

3. Формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. В 2017 году организация руководствуется в своей деятельности Положением по Учетной политике утвержденной Приказом от 11.02.2014г. №11 с учетом изменений и дополнений, последние их которых внесены приказом №106 от 30.12.2016 года.

В целом учетная политика соответствует требованиям действующего законодательства.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

4. Порядок оформления результатов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Фондом проведена инвентаризация имущества и обязательств:

Номер и дата приказа	Статья баланса	Дата снятия остатков
№68 от 29.12.2017г.	Расходы будущих периодов	31.12.2017
№ 55/1 от 30.11.2017г.	Денежных документов	30.11.2017
№54/1 от 23.11.2017г.	Основные средства	23.11.2017
№71 от 29.12.2017г.	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 86)	31.12.2017
№70 от 29.12.2017г.	Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (счет 60)	31.12.2017
№72 от 29.12.2017г.	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)	31.12.2017
№ 66 от 29.12.2017г.	Спецодежда в эксплуатации	29.12.2017
№65 от 29.12.2017г.	Спецодежда в эксплуатации	29.12.2017
№56/1 от 05.12.2017г.	ТМЦ, находящиеся в собственности (топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности, бланки строгой отчетности)	05.12.2017
№63 от 29.12.2017г.	Малоценные товарно-материальные ценности, находящиеся в собственности (офисная мебель, компьютерная техника, оргтехника, сейфы, хозяйственный инвентарь), числящиеся забалансом	29.12.2017

Излишков и недостач не установлено. Данные о суммах дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженные в бухгалтерском учете и инвентаризационных ведомостях по наиболее существенным суммам подтверждены актами сверок.

Данные о задолженности дебиторской задолженности собственников жилья по взносам на капитальный ремонт, отраженной в бухгалтерском учете (счет 76.09), не в полной мере соответствуют сведениям программы «Автоматизированная система управления расчетами в ЖКХ» сумма отклонения на 31.12.2017г. составляет 6 870 тыс. руб. (369 838 т.р. – 362 968 т.р.)

	По данным программы «Автоматизированная система управления расчетами в ЖКХ», руб.		Сумма задолженности по данным бухгалтерского учета (счет 76.09) по состоянию на 31.12.2017, руб.
	на 31.12.17г.	на 31.01.18г.	
дебиторская задолженность собственников жилья по взносам на капитальный ремонт	362 968 765,76	372 704 710,53	369 838 449,04

Согласно устных разъяснений главного бухгалтера, одной из причин указанных отражений может являться различие в порядке отражения ежемесячных начислений взносов, а также наличие не разнесенных по счетам сумм «не выясненных платежей». Письменные пояснения, в ответ на запрос, сделанный аудитором, СНКО «Региональный фонд» не представлены.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

Указанные расхождения значительно не повлияли на мнение аудитора о достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности в связи с несущественностью. Уровень существенности, используемый при аудите 21 500 тыс. руб. (расчет приведен в Приложении 1).

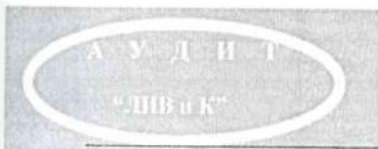
Кроме того, в ходе проверки порядка оформления результатов инвентаризации установлено, что часть инвентаризационных описей, утвержденных комиссией, не подписана материально-ответственным лицом, а именно:

- инвентаризационные описи (форма ИНВ-3) №№1-12 от 29.12.2017г. (дата снятия остатков – 29.12.2017г.) оформленные по результатам инвентаризации малоценного имущества, учитываемого на забалансовом счете МЦ.04 (офисная мебель, компьютерная и оргтехника), проведенной на основании Приказа о проведении инвентаризации №63 от 29.12.2017г.
- инвентаризационная опись (форма ИНВ-3) №6 от 29.12.2017г. (дата снятия остатков – 29.12.2017г.) оформленные по результатам инвентаризации спецодежды в эксплуатации, учитываемой на забалансовом счете МЦ.02 (Каска защитная "Эйрвинг" с текстильным оголовком белая – 3 шт.), проведенной на основании Приказа о проведении инвентаризации №66 от 29.12.2017г.
- инвентаризационная опись (форма ИНВ-11) №1 от 31.12.2017г. (дата снятия остатков – 31.12.2017г.) оформленной по результатам инвентаризации остатков, числящихся на счете 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 6194,51 руб., проведенной на основании Приказа о проведении инвентаризации №68 от 29.12.2017г.

В качестве материально-ответственного лица в инвентаризационных описях указан Проскурин Г.А., который отказался от подписания таковых с указанием следующего: *"С настоящей инвентаризационной описью не согласен. Данная опись составлялась без моего участия и без оснований для ее составления. Прошу выдать копию для детального изучения"* - запись датирована 29.01.2018г.

Порядок проведения инвентаризации регулируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49. Инвентаризация данных материальных ценностей (МБП и расходов будущих периодов), проведенная без участия материально-ответственного лица, является недействительной.

Обращает на себя внимание тот факт, что в инвентаризационных описях в качестве материально-ответственного лица указан Проскурин А.Г., который, согласно распоряжения Правительства Новгородской области от 19.12.2017г. №591, на момент составления описей и проведения инвентаризации, считался исполняющим обязанности генерального директора.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

В бухгалтерской программе – 1С-Бухгалтерия, в качестве материально-ответственного лица, ответственного за сохранность вышеперечисленных материальных ценностей указан Уткин А.Ю., который являлся генеральным директором СНКО «Региональный фонд» до 07.12.2017г. (трудовой договор с Уткиным А.Ю. расторгнут 07.12.2017г.)

Отдельные договора о материальной ответственности за сохранность основных средств (далее ОС), в том числе малоценных товарно-материальных ценностей, учитываемых на за балансовых счетах, не заключаются.

Обращаем внимание, на следующее:

Перечень должностных лиц организации, на которых возлагается ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, формы применяемых при этом первичных учетных документов, а также порядок осуществления контроля за их сохранностью утверждаются работодателем на основе Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н (п. 5). Однако указание работника материально ответственным за сохранность ОС в первичных документах не является основанием для заключения с ним договора о полной материальной ответственности.

Материальная ответственность работника - это его обязанность возместить имущественный, материальный ущерб, причиненный работодателю. Работник, несущий материальную ответственность за ущерб, именуется материально ответственным лицом.

По общему правилу основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, например, автомобиль, компьютер, иное оборудование.

В случае повреждения или утраты ОС работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат (ст. 238 Трудового кодекса РФ).

Статьей 241 ТК РФ установлены пределы материальной ответственности работника. По общему правилу за повреждение или утрату ОС работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка.

Аудитор рекомендует:



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

В связи с тем, что указанные материальные ценности (в отношении которых результаты инвентаризации являются недействительными), ранее числились за Уткиным А.Ю, и при его увольнении не были переданы по акту приема-передачи другому ответственному лицу, вся ответственность за недостачу имущества ложится на действующего руководителя (работодателя). Во избежание негативных последствий, с целью упорядочения и минимизации затрат, а также для подтверждения обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета данных о малоценном имуществе, числящемся на забалансовых счетах, рекомендуем провести инвентаризацию данных материальных ценностей на ближайшую текущую отчетную дату. Определить перечень лиц в распоряжении которых фактически находится имущество, и передать данное имущество конкретным должностным лицами по актам приема-передачи. Внести соответствующие изменения в учет.

5. Оценка соблюдения норм гражданского законодательства при заключении хозяйственных договоров

При осуществлении закупочной деятельности региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на территории Новгородской области (далее – региональный оператор) руководствуется законодательством РФ, в том числе в порядке утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2016 года № 615 "О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах". Все закупки товаров, работ, услуг региональный оператор осуществляет путем использования способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предусмотренных положениями, и в порядке, установленном Федеральным Законом от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В части планирования, нормирования, ведения реестра контрактов, других требований законодательства о контрактной системе на региональных операторов не распространяется (Письмо Минэкономразвития от 27.04.2017 №Д28и-1887 от 27.04.2017, от 09.01.2017 №Д28и-29, от 11.01.2017 №Ди-140).

В ходе выборочной проверки были выбраны материалы по закупкам по следующим номерам:
номер извещения: SBR037-1702020002 (дата размещения – 02.02.2017), номер извещения: SBR037-170290006 (дата размещения - 09.02.2017) и номер извещения: SBR037-170202009 (дата



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

размещения – 09.02.2017), SBR037-1703170006 (дата размещения – 17.03.2017), SBR037-1706080024 (дата размещения – 08.06.2017), SBR037-1702060002 (дата размещения - 06.02.2017).

Нарушений действующего законодательства не выявлено.

6. Аудит внеоборотных активов

По состоянию на 01.01.2017г. и 31.12.2017г. величина внеоборотных активов составила 5 084 тыс. руб. (строка бухгалтерского баланса 1100), в том числе:

- основные средства, в оценке по остаточной стоимости, – 5 084 тыс. руб.

6.1 Аудит основных средств

По состоянию на 31.12.2016 года числятся основные средства на сумму 5 084 тыс. руб. (строка бухгалтерского баланса 1150).

Данные о стоимости основных средств, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2017 года, соответствуют данным бухгалтерского учета.

В составе основных средств учитываются: мини АТС, компьютерная техника, четыре транспортных средства, принадлежащих Фонду на праве собственности.

В течение 2017 года объекты основных средств СНКО «Региональный фонд» не приобретались, выбытия объектов основных средств так же не было.

Основные средства учтены по первоначальной стоимости, так как в соответствии с п.17 Положения по бухгалтерскому учету основных средств¹ по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Учет земельных участков

В собственности СНКО «Региональный фонд» земельные участки не числятся, аренда земельных участков не осуществляется.

Правильность начисления износа

По объектам основных средств НКО амортизация не начисляется. На забалансовом счете 010 "Износ основных средств" производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

линейным способом применительно к порядку, приведенному в п. 19 ПБУ 6/01 (п. 17 ПБУ 6/01, Инструкция по применению Плана счетов).

Согласно положений п.19 ПБУ 6/01 начисление износа, производится организацией, линейным способом исходя из первоначальной стоимости по нормам амортизации, исчисленной исходя их срока эксплуатации объектов, предусмотренных Классификацией основных средств².

По состоянию на 01.01.2017 года сумма начисленного износа составила 3 234 тыс. руб., на 31.12.2016 – 4 448 тыс. руб.

За 2017 год начислен износ в размере 1 214 тыс. руб., что соответствует данным по счету 010 «Износ основных средств».

Для целей налогообложения прибыли амортизация не начисляется и не учитывается (согласно пп.2 п.2 ст.256 НК РФ).

Нарушений в порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по начислению износа по объектам основных средств не установлено.

7. Аудит оборотных активов

По состоянию на 31.12.2017 величина оборотных активов СНКО «Региональный фонд» составляет **1 072 083 тыс. руб.** (стр.1200 Бухгалтерского баланса), в том числе:

- запасы – 253 тыс. руб.
- дебиторская задолженность – 370 521 тыс. руб.
- денежные средства – 701 274 тыс. руб.
- прочие оборотные активы – 35 тыс. руб.

7.1. Аудит запасов

По состоянию на 31.12.2017 года в бухгалтерской отчетности числятся запасы в сумме **253 тыс. руб.** (строка 1210 Бухгалтерского баланса), в том числе:

Счет учета	Наименование материального запаса	Сумма, руб.
10.03	Топливо	164 804,53
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	48 070,02
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	40 029,69
10.12	Бланки строгой отчетности	369,20
	Итого:	253 273,44

² Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

7.2 Списание материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости. Списание материалов производится на основании требований накладных и актов на списание.

Нарушений в порядке списания материально-производственных в ходе выборочной проверки не установлено.

7.3. Аудит дебиторской задолженности

7.3.1 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами.

а) В бухгалтерском учете СНКО «Региональный фонд» по состоянию на 31.12.2017 года числится дебиторская задолженность всего в сумме 370 521 тыс. руб., из них:

- 369 838 тыс. руб. – задолженность по взносам на капитальный ремонт собственников помещений в МКД (счет 76.09);
- 432 тыс. руб. – авансы, уплаченные поставщикам, из наиболее существенные 355 тыс. руб. – предварительная оплата услуг ООО «Консультант» за информационные услуги системы СПС Консультант по договору №1442/17А от 29.12.2016г. (авансы уплачены в декабре 2017г.)
- 251 тыс. руб. – прочая задолженность (счет 76.02 «Расчеты по претензиям» и 68 «Расчеты с бюджетом»))

Указанные данные сверены с данными регистров аналитического учета (ведомость дебиторской задолженности), которые представлены аудитору в ходе проверки.

Данные о задолженности дебиторской задолженности собственников жилья по взносам на капитальный ремонт, отраженной в бухгалтерском учете (счет 76.09), не в полной мере соответствуют сведениям программы «Автоматизированная система управления расчетами в ЖКХ» сумма отклонения на 31.12.2017г. составляет 6 870 тыс. руб. (369 838 т.р. – 362 968 т.р.)

	По данным программы «Автоматизированная система управления расчетами в ЖКХ», руб.		Сумма задолженности по данным бухгалтерского учета (счет 76.09) по состоянию на 31.12.2017, руб.
	на 31.12.17г.	на 31.01.18г.	
дебиторская задолженность собственников жилья по взносам на капитальный ремонт	362 968 765,76	372 704 710,53	369 838 449,04

Согласно устных разъяснений главного бухгалтера, одной из причин указанных отражений может являться различие в порядке отражения ежемесячных начислений взносов, а также наличие не разнесенных по счетам сумм «не выясненных платежей». Письменные пояснения, в ответ на запрос, сделанный аудитором, СНКО «Региональный фонд» не представлены.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

Указанные расхождения значительно не повлияли на мнение аудитора о достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности в связи с несущественностью. Уровень существенности, используемый при аудите 21 500 тыс. руб. (расчет приведен в Приложении 1).

7.4. Аудит денежных средств

Порядок ведения бухгалтерского учета денежных средств

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2017 года остаток денежных средств и стоимость денежных документов составили **701 274 тыс. руб.**, в том числе:

- денежные средства на специальных счетах, открытых для перечисления денежных средств многоквартирными домами на капитальный ремонт – 695 237 тыс. руб.

Расходования средств со специальных счетов, полученных от собственников многоквартирных домов, производится во исполнения региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Новгородской области, на 2014 – 2043 годы, утвержденной постановлением Правительства Новгородской области от 03 февраля 2014 №46

Существенных нарушений в порядке отражений на счетах бухгалтерского учета и в отчетности операций об остатках и движении денежных средств на банковских счетах организации выборочной проверкой не установлено.

7.5 Аудит прочих оборотных активов (строка 1260 Баланса)

По состоянию на 31.12.2017 в бухгалтерском балансе числятся прочие оборотные активы в сумме **35 тыс. рублей** (строка 1260 бухгалтерского баланса).

В составе расходов будущих периодов предприятием учитываются расходы по страхованию транспортных средств, страхованию имущества, программные обеспечения, расходы по лицензированию. Существенных нарушений, способных повлиять на мнение аудитора о достоверности данной статьи бухгалтерского учета, в ходе аудита не установлено.

8. Аудит порядка учета средств целевого финансирования

По состоянию на 31.12.2017 года кредитовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» составило **1 064 573 тыс. руб.**, в том числе:

- **Кредитовое сальдо по счету 86.01** в размере **3 171 тыс. руб.** На данном субсчете отражаются поступления и расходование средств субсидий, поступающих из бюджета Новгородской области на содержание СНКО «Региональный фонд»;



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

- **Кредитовое сальдо по субсчету 86.02 в размере 1 047 698 тыс. руб.** На данном субсчете учтены целевые средства, начисленные к получению от собственников МКД на осуществление капитального ремонта.

- **Кредитовое сальдо по субсчету 86.03 в размере 8 343 тыс. руб.** На данном субсчете учтены: сумма начисленных процентов за не своевременную уплату взносов по капитальному ремонту по «котловому» счету, доход от прочей не запрещенной деятельности, после уплаты налога на прибыль, в том числе проценты за не своевременную уплату взносов по капитальному ремонту по специальным счетам.

- **Кредитовое сальдо по субсчету 86.04 в размере 5 361 тыс. руб.** На данном субсчете учтены средства полученной субсидии на проведение работ по установке общедомовых приборов учета тепловой энергии

В бухгалтерской отчетности данные об остатке по счету 86 «Целевое финансирование» отражены по стр. 1350 «Целевые средства».

В ходе проверки установлено:

а) В соответствии с областным законом от 28.12.2016 года № 64-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» СНКО «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных жилых домов, расположенных на территории Новгородской области» предусмотрены бюджетные ассигнования (субсидия) на 2017 год в размере 43 525 500 руб.

В связи с чем, Правительство Новгородской области заключило с СНКО «Региональный фонд многоквартирных жилых домов, расположенных на территории Новгородской области» Соглашению о предоставлении субсидии в 2017 году от 09.01.2017г.

По состоянию на 31.12.2017 г. субсидия поступила в **размере 43 523 500 руб.**

Расходование средств субсидии производится согласно Сметы административно-хозяйственных расходов СНКО «Региональный фонд», утвержденной Председателем Попечительского совета СНКО «Региональный фонд».

Согласно сметы кассовые расходы СНКО «Региональный фонд» утверждены всего в сумме 43 523,5 тыс. руб., в том числе:

- 16 598,9 тыс. руб.- фонд оплаты труда
- 5 012,9 тыс. руб. – начисления на фонд оплаты труда
- 15 505,8 тыс. руб. – оплата по договорам возмездного оказания услуг
- 255,7 тыс. руб.- услуги по содержанию помещений (коммунальные услуги и др.)
- 36,0 тыс. руб. -аренда служебных помещений



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

- 352,2 тыс. руб. – услуги связи
- 653,2 тыс. руб. - командировочные услуги
- 371,0 тыс. руб. – услуги по содержанию имущества
- 1 002,4 тыс. руб. – приобретение расходных материалов
- 1 978,6 тыс. руб. – увеличение внеоборотных активов (приобретение офисного оборудования, оргтехники, мебели и др.)
- 1 756,8 тыс. руб. – прочие расходы (добровольное медицинское страхование, аудиторские услуги и др.)

Всего сумма произведенных расходов в 2017 году составила 40 353 тыс. руб., что на 3 171 тыс. руб. меньше чем предусмотрено сметой расходов, данная сумма числится составе задолженности отраженной по Кт сч.86.01 .

б) По состоянию на 01.01.2017 года сумма начисленных и не израсходованных взносов на капитальный ремонт МКД составила 770 526,5 тыс. руб. В рамках выполнения основного вида деятельности, а именно аккумулярование взносов на капитальный ремонт МКД в 2017 году сумма СНКО «Региональный фонд» начислил взносы на капитальный ремонт МКД в сумме 635 225 тыс. руб.

В течение 2017 года поступившие взносы израсходованы на капитальный ремонт МКД в размере 358 054 тыс.руб.

В результате, остаток неизрасходованных денежных средств на счете 86.02. по состоянию на 31.12.2017 года составил 1 047 698 тыс. руб.

Установлено, что все договоры на капитальный ремонт МКД заключаются только посредством проведения открытых конкурсов. С победителем конкурса заключается договор , и только после выполнения работ и подписания акта выполненных работ (КС-2) , Справки о стоимости выполненных работ (КС-3), Акта приемки законченного строительством объекта (КС-11) , Акта ввода в эксплуатацию объекта СНКО «Региональный фонд» производится оплата выполненных работ.

Нарушений в порядке отражения в бухгалтерском учете сумм полученных и израсходованных средств целевого финансирования не установлено.

в) По состоянию на 31.12.2017 года сумма начисленных процентов за не своевременную уплату взносов по капитальному ремонту по «котловому» счету и по специальных «специальным счетам»,



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

открытым в банке составила 8 343 тыс. руб. , в течении 2017 года расходование сумм начисленных процентов не производилось.

Нарушений в порядке отражения в бухгалтерском учете процентов за не своевременную уплату взносов по капитальному ремонту по «котловому» счету и по специальных «специальным счетам» не установлено.

г) **Кредитовое сальдо по субсчету 86.04 в размере 5 361 тыс. руб.** На данном субсчете учтены средства полученной субсидии на проведение работ по установке общедомовых приборов учета тепловой энергии.

В ходе аудита установлено, что между Администрациями Старорусского, Пестовского, Боровичского, Окуловского муниципальных районов и СНКО «Региональный фонд» в 2017 году заключены договоры на проведение работ по установке общедомовых (коллективных) приборов учета тепловой энергии в МКД. Как установлено в ходе аудита, по состоянию на 31.12.2017 года все работы выполнены, имеются отчеты СНКО «Региональный фонд» направленные в адрес Администраций Старорусского, Пестовского, Боровичского, Окуловского муниципальных районов о выполнении работ по установке общедомовых (коллективных) приборов учета тепловой энергии в МКД, кроме того имеются акты выполненных работ субподрядных организаций, которые также подтверждают факт выполнения работ. Однако, в бухгалтерском учете факт выполнения работ по установке общедомовых приборов учета не отражен.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2017 года, кредитовое сальдо по счету 86.04 завышено на 5 361 тыс. руб. В тоже время не отражена кредиторская задолженность перед субподрядными организациями в сумме 5 361 тыс. руб. за выполненные, что подтверждено актами выполненных работ, и не оплаченные в 2017 году работы.

Данное нарушение не является существенным и значительно не повлияло на мнение аудитора о достоверности годовой бухгалтерской отчетности (уровень существенности установлен в размере 21 500 тыс. руб.).

СНКО «Региональный фонд» выявлено данное нарушение в 2018 году и внесены соответствующие исправления в бухгалтерский учет.

9. Аудит порядка формирования средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

По состоянию на 01.01.2017 года и 31.12.2017г. на счете 83 «Добавочный капитал» отражены средства в сумме 5 084 тыс. руб. - сумма целевого финансирования, направленная СНКО



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

«Региональный фонд» на финансирование капитальных расходов, сумма расходов, направленная на приобретение объектов основных средств (недвижимого и особо ценного движимого имущества). В течение 2017 года приобретения и выбытия недвижимого и особо ценного движимого имущества не было. Сведения о величине фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, отраженные в бухгалтерской отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета и подтверждены инвентаризацией, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

10 Аудит кредиторской задолженности

10.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017г. по данным бухгалтерского учета составила 7511 тыс. руб., в том числе:

- 5090 тыс. руб. - расчеты с поставщиками и заказчиками, из них наиболее существенные:

2 962 тыс. руб. - задолженность перед ООО «Теорема» за капитальный ремонт крыши по адресу: г. Великий Новгород, мкр. Кречевицы, д. 49 (договор №32/2017 от 20.04.2017г.)

646 тыс. руб. - задолженность перед ООО "Строительные технологии Плюс" за капитальный ремонт общего имущества МКД по адресу: г. Великий Новгород ул. Щитная д. 14 (договор 63/2017 от 02.08.2017г.)

505 тыс. руб. - задолженность перед ООО "РегионРемСтройТорг" за капитальный ремонт общего имущества МКД по адресу: г. Великий Новгород, ул. Щусева, д. 7 корп. 2 (договор 71/2017 от 09.08.2017г.)

450 тыс. руб. - задолженность перед ООО "100 Ампер" за капитальный ремонт общего имущества МКД по адресу: Новгородский р-н, п.Панковка, ул.Строительная, д.14 (договор 110/2017 от 31.10.2017г.)

468 тыс. руб. - задолженность перед ООО "Комфортстрой ВН" за капитальный ремонт общего имущества МКД (система водоотведения) по адресу: Великий Новгород _Дачная ул., д.3 (договор 64/2017 от 28.07.2017г.).

- 4 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам

- 2 380 тыс. руб. (счет 76.05) – прочие кредиторы, из них наиболее существенные:

1 848 тыс. руб. - задолженность перед ООО «Теорема» по пени, начисленные согласно мировому соглашению, по претензии по договору договор №32/2017 от 20.04.2017г. (капитальный ремонт крыши по адресу: г. Великий Новгород, мкр. Кречевицы, д. 49);

531 тыс. руб. - сумма обеспечений, полученных от подрядчиков, в счет исполнения договоров капитального ремонта

- 37 тыс. руб. - прочая кредиторская задолженность (сч.76.09 «Расчеты по взносам на капитальный ремонт»)

Указанные данные сверены с данными регистров аналитического учета (ведомость дебиторской и кредиторской задолженности), которые представлены аудитору в ходе проверки.

Существенных нарушений в порядке отражения в бухгалтерской отчетности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, не установлено.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

10.2 Аудит расчетов с бюджетом

10.2.1 Аудит соблюдения действующего порядка исчисления налога на добавленную стоимость.

В течение первого полугодия 2017 года СНКО «Региональный фонд» в целом не осуществлял деятельности, подпадающей под налогообложение налогом на добавленную стоимость. Все средства, поступившие на счета фонда, были получены в рамках целевого финансирования.

Вместе с тем, имели место операция по выдаче вкладыша к трудовой книжке работнику фонда, стоимость которого взыскана с работников путем удержания из заработной платы.

Данная операция обложена НДС, вместе с тем, НДС, предъявленный поставщиком при приобретении вкладышей к трудовым книжкам, принят к вычету. Сумма налога к уплате (возмещению) составила 0 руб.

Кроме того, производилась уплата НДС в качестве налогового агента сумм арендной платы уплаченных за аренду недвижимого имущества, находящегося в областной собственности, у Департамент имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области. Суммы начисленного НДС уплачены в бюджет в полном объеме, и учтены в составе текущих расходов фонда.

Нарушений в порядке начисления налога не установлено.

10.2.2 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

В течение 2017 года СНКО «Региональный фонд» предпринимательской деятельности не осуществлял.

За 2017 года СНКО «Региональный фонд» были получены внереализационные доходы в сумме **1 869 тыс. руб.**, в том числе:

<i>Прочие доходы</i>	<i>Сумма в руб.</i>
Возврат командировочных расходов	700,00
Проценты за пользование ден.средствами по р/сч	91 904,90
Расходы на услуги банков	800,00
Списание выданных трудовых книжек и вкладышей в труд. книжки	739
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	1 775 371,48
Итого	1 869 515,38



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

В составе внереализационных расходов СНКО «Региональный фонд» отражены расходы в сумме 153 тыс. руб., в том числе:

<i>Прочие расходы</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Командировочные расходы	700,00
Консультационные услуги	96 000,00
Оплата услуг мобильной связи за счет прочих доходов (услуги мобильной связи)	1 883,71
Расходы на услуги банков	800,00
Сервисная поддержка системы спутникового слежения (услуги связи)	3 600,00
Списание выданных трудовых книжек и вкладышей в труд. книжки	739,00
Списание ГСМ за счет прочих доходов	49 275,16
Итого	152 997,87

В результате налогооблагаемая база за 2017 год составила 1 717 тыс. руб.

Нарушений порядка заполнения декларации по налогу на прибыль за 2017 год в ходе проверки не установлено.

10.2.3 Аудит расчетов по налогу на имущество

На балансе фонда числится только движимое имущество: транспортные средства и вычислительная техника, а также мини-АТС, введенные в эксплуатацию в 2014, 2015 и 2016, которые освобождается от обложения налогом на имущество организаций, согласно пп.25 ст.381 «Налоговые льготы» гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ. В налоговый орган представлена налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2017 год. Сумма налога к уплате – 0 (ноль) рублей, код налоговой льготы 2010257. Нарушений не установлено.

Обращаем внимание, что с 01.01.2018г. С 1 января 2018 года налоговые льготы, указанные в пункте 25 статьи 381 НК РФ, применяются на территории субъекта Российской Федерации в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

На территории Новгородской области данная налоговая льгота с 01.01.2018г. не предусмотрена, налоговая ставка в отношении указанного имущества установлена в размере 1,1%.

10.2.4 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, страховым взносам в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования

Проверка соблюдения порядка начисления страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонды обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования проведена за декабрь 2017 года.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

Начисленные страховые взносы по данным бухгалтерского учета соответствуют данным отчетности в пенсионный фонд (форма РСВ- 1 ПФР) и фонд социального страхования (форма 4 ФСС).

В ходе проверки порядка определения налогооблагаемой базы при исчислении страховых взносов установлено следующее:

СНКО «Региональный фонд» ежегодно заключает договора подряда с Кармановой Юлией Вагифовной по уборке территории, прилегающей к офисному зданию. Ежемесячно составляются акты на выполненные работы

Обращаем внимание, что сфера применения гражданско-правовых договоров сильно ограничена — это непостоянные (разовые и не свойственные для основной деятельности организации) работы, для выполнения которых в штате организации соответствующие должности (профессии) не предусмотрены или же являются временно вакантными.

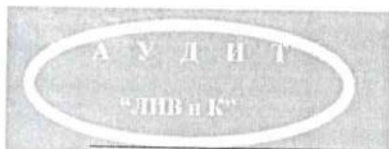
В данном случае заключение гражданско-правового договора на постоянной основе может быть квалифицировано как подмена таковым трудового договора, что является нарушением трудового законодательства, так как при заключении договоров ГПХ приводит к отсутствию у работодателя обязанностей по предоставлению отпусков, гарантий и компенсаций. Кроме того, существует риск признания контролирующим органами физического лица, систематически получающего доход по договорам ГПХ, индивидуальным предпринимателем или, по крайней мере, расследований с их стороны по этому поводу.

Обращаем внимание, что согласно п.1 статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях нарушение законодательства о труде и охране труда (отказ от заключения трудового договора и его фактическая подмена гражданско-правовым договором без дальнейшего предоставления трудовых гарантий и компенсаций) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

С 01 января 2015 года вступили в действие поправки в данную норму, внесенные ФЗ от 28.12.2013 N 421-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О специальной оценке условий труда".

Так ст.5.27 КоАП РФ дополнена пунктом 3 следующего содержания:

«Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

работником и работодателем, - влечет наложение административного штрафа на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей»

Во избежание негативных последствий, аудитор рекомендует заключить с Кармановой Ю.Ф. трудовой договор.

В 2017 году предприятием была проведена специальная оценка условий труда. Результаты специальной оценки труда утверждены 22.06.2017 года.

По результатам специальной оценки труда в обществе отсутствуют профессии, работники которых имеют право на досрочную пенсию по старости (п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации", и, следовательно, общество не производит начисление страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам. Замечаний нет.

10.2.5 Аудит расчетов с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки правильности ведения учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» существенных нарушений не установлено.

11. Аудит финансовых результатов деятельности

11.1 Аудит показателя выручки от продажи товаров (работ услуг)

Установлено, что в 2017 году выручка от оказания платных услуг отсутствует. СНКО «Региональный фонд» в 2017 году не оказывал платные услуги.

11.2. Аудит прочих доходов и расходов

По результатам работы за 2017 год сумма прочих доходов, полученных СНКО «Региональный фонд», составляет **1 869 тыс. руб.**, в том числе:

<i>Прочие доходы</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Возврат командировочных расходов	700,00
Проценты за пользование ден.средствами по р/сч	91 904,90
Расходы на услуги банков	800,00
Списание выданных трудовых книжек и вкладышей в труд. книжки	739,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	1 775 371,48
Итого	1 869 515,38

В составе прочих расходов СНКО «Региональный фонд» отражены расходы в сумме **160 тыс. руб.**, в том числе:



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

<i>Прочие расходы</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Командировочные расходы	700,00
Консультационные услуги	96 000,00
Оплата услуг мобильной связи за счет прочих доходов (услуги мобильной связи)	1 883,71
Расходы на услуги банков	800,00
Сервисная поддержку системы спутникового слежения (услуги связи)	3 600,00
Списание выданных трудовых книжек и вкладышей в труд. книжки	739
Списание ГСМ за счет прочих доходов	49 275,16
Штрафы, пени по налогам	6 530,72
Итого	159 528,59

Нарушений в порядке определения данного показателя не установлено.

Вся сумма полученных в 2017 году доходов, зачислена на счета регионального оператора (котел) и специальные счета МКД.

12. Аудит забалансовых счетов

По состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числится сальдо в сумме 10 098 тыс. руб. – стоимость областного недвижимого имущества, полученного в аренду по договору №2520 от 30.12.2016 года, а именно: нежилые помещения общей площадью 363,7 кв.м (все помещения на поэтажном плане 2 этажа, за исключением лестничной клетки), рыночной стоимостью 8995028 руб. (с НДС), а также нежилое встроенное помещение площадью 45,2 кв.м (помещение №24 на поэтажном плане 1 этажа здания), рыночной стоимостью 1102654 руб. (с НДС), расположенные по адресу: Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, д.81.

Арендодатель - департамент имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области. Основание для заключения договора аренды - приказ департамента имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области от 30 декабря 2016 №3681. Договор заключен на неопределенный срок.

Сведения о стоимости арендованного имущества отражены в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

13. Аудит раскрытия информации о связанных сторонах

При проведении аудита мы убедились, что информация о связанных сторонах, раскрыта СНКО «Региональный фонд» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год, и в целом соответствует формируемому СНКО «Региональный фонд»



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

перечню аффилированных лиц и данным о связанных сторонах СНКО «Региональный фонд», которые мы получили из открытых источников.

14. Аудит соблюдения законодательства о противодействии коррупции

В обществе не разработан локальный документ, определяющий процедуры наблюдения за соблюдением требований законодательства о противодействии коррупции и назначающий ответственное лицо. Обучение и тестирование сотрудников на знание антикоррупционных законов в СНКО «Региональный фонд» не организовано.

Аудитор рекомендует предусмотреть процедуры наблюдения за соблюдением требований законодательства о противодействии коррупции и назначить ответственное лицо.

15. Аудит событий после отчетной даты

В ходе проверки не установлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, фактов, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. СНКО «Региональный фонд» не планирует реорганизацию, крупную реконструкцию, а также прекращения существенной части основной деятельности.

16. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, оценка перспективы непрерывности деятельности

В ходе проверки не установлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, фактов, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. СНКО «Региональный фонд» не планирует реорганизацию, крупную реконструкцию, а также прекращения существенной части основной деятельности.

Аудитором выполнены аудиторские процедуры в целях оценки способности аудируемого лица продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующего за отчетным, и отсутствия намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» за 2017 год

В ходе выполнения аудиторского задания были выполнены процедуры по тестированию факторов, способных оказать влияние на непрерывность деятельности организации, по следующим направлениям:

- рассмотрение финансовых признаков;
- рассмотрение признаков производственного характера;
- рассмотрение прочих признаков.

Для рассмотрения перспективы осуществления аудируемым лицом непрерывности деятельности на основе данных бухгалтерского баланса проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности СНКО «Региональный фонд».

Руководство в своих заявлениях не выражает сомнений по поводу дальнейшего продолжения деятельности общества.

Рассмотрев всю совокупность исследуемых факторов, аудитор отмечает, что размер чистых активов общества, его показатели финансового состояния за отчетный период и иные обстоятельства, характеризующие финансовое состояние аудируемого лица, позволяют сделать вывод, что имущественное и финансовое положения СНКО «Региональный фонд» не вызывает серьезного сомнения по поводу его возможности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течении, как минимум, двенадцати месяцев, следующих за отчетным периодом.

17. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

17.1 Бухгалтерская отчетность Бухгалтерская отчетность СНКО «Региональный фонд» за 2017 год составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчета о финансовых результатах;
- ✓ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала
 - отчета о движении денежных средств
- ✓ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Самостоятельно формы бухгалтерской отчетности организацией не разрабатывались.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности
Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального
ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской
области» за 2017 год

По результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности СНКО «Региональный фонд» за 2017 год аудитор делает вывод, что годовая бухгалтерская отчетность СНКО «Региональный фонд» достоверна во всех существенных отношениях отражает финансовое положение на 31 декабря 2017 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

23.08.2018г.

И.о. директора

ООО «Аудиторская фирма «ЛИВ и К»

(Квалификационный аттестат аудитора № 01-000566, выдан на основании Решения СРО НП «Аудиторская Палата России» от 19.03.2012г. приказ № 06 на неограниченный срок. Действительный член СРО ААС №11800 ОРНЗ 21706022081)



*Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого, составлено
аудиторское заключение*

(Квалификационный аттестат аудитора №01-000106, выдан на неограниченный срок в соответствии с приказом №24 от 17.10.2011 СРО НП «Аудиторская палата России» Свидетельство о членстве в СРО ААС №11745 ОРНЗ 21706021530)

Е.М. Федорова



Письменная информация о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности
 Специализированной некоммерческой организации «Региональный фонд капитального
 ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской
 области» за 2017 год

Приложение 1

РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ЗА 2017 ГОД

Наименование фирмы клиента	Специализированная некоммерческая организация "Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных				
Проверяемый период	2017				
Вид оказываемой услуги	обязательный аудит				
Основание (договор №, дата)					
Место (адрес)	1730080, Великий Новгород, ул.Большая Санкт-Петербургская, д.81				
Наименование базового поля	Наименование формы отчетности	Код строки	Значение базового показатель бухгалтерской отчетности (проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.)	Уровень существенности показателя, % (устанавливается аудиторской фирмой)	Значение применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Балансовая прибыль организации	Отчет о фин. Результатах	2400	1366	10%	136,60
Валовой объем реализации без НДС	Отчет о фин. Результатах	2110	0	0%	0,00
Валюта баланса	Бух.баланс	1600 (1700)	1077168	2%	21543,36
Собственный капитал	Бух.баланс	1300	1069657	2%	21393,14
Общие затраты	Отчет о фин. Результатах	Σ стр.2120, 2210, 2220	0	0%	0,00

Среднеарифметическое показателей в столбце 6	8614,62
Наименьшее значение отличается от среднего на	-98,41%
Новое среднее арифметическое составит	21 468
Наибольшее значение отличается от среднего на	0,35%
Наименьшее значение отличается от среднего на	-0,35%
Новое среднее арифметическое составит	
Полученную величину допустимо округлить до	21 500
Различие между значением уровня существенности до и после округления находится в пределах 20%	-0,15%
Таким образом для проверки принимается уровень существенности	21 500