

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
«ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА
МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)»
за 2023 год**

Заказчик	«Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)»
Исполнитель	ООО «Статус-сервис»
Исходящий	08-24- ауд
От	«17» мая 2024 г.
Кому:	Генеральному директору Бястинову Л.Д. Лицам, отвечающие за корпоративное управление

Генеральному директору,
Лицам, отвечающим
за корпоративное управление

Уважаемые господа,

Целью настоящей письменной информации является:

- Доведение до руководства «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» результатов аудиторской проверки, в том числе сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели и могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;
- Внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Пользуясь возможностью, мы хотели бы поблагодарить руководство и персонал Вашей организации за сотрудничество и помощь, оказанную во время проведения аудиторской проверки.

Данный отчет предназначен исключительно для сведения и использования руководством «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)».

Мы будем рады обсудить с Вами наши замечания и предложения, а при необходимости мы готовы оказать содействие в их реализации.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	4
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	6
МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	13
РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	16
1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	16
1.2. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	26
2. АУДИТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
3. ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	36
4. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (01).....	38
5. АУДИТ ЗАПАСОВ (10, 11, 14, 15, 16 И ДР.).....	42
6. АУДИТ ЦЕЛЕВЫХ РАСХОДОВ.....	43
7. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (50, 51, 52, 55, 57 И ДР.).....	46
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.....	47
9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ (60, 62, 76 И ДР.).....	50
10. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ (68 И ДР.).....	55
10.1. Единый налог по упрощенной системе налогообложения.....	55
10.1.1 Налог на доходы физических лиц.....	57
10.1.2. Прочие налоги и сборы.....	57
11. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ (69, 70, 73 И ДР.), НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ.....	57
12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	59
13. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ.....	60
14. АУДИТ ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ).....	62
15. АУДИТ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА БАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	64
16. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	64
17. ОСУЩЕСТВЛЕННЫЕ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ.....	67
17.1. Аудит расходов будущих периодов.....	68
18. АУДИТ СОСТОЯНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.....	69
19. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БАЛАНСА.....	72
20. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	74
21. АУДИТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, В Т.Ч. ОПЕРАЦИЙ ПОД/ФТ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ.....	75
ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Уважаемый Леонид Дмитриевич!

В соответствии с Договором № 08-24-ауд от 03.05.2024 г. на оказание аудиторских услуг, нами был проведен обязательный аудит бухгалтерской отчетности «Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за 2023 год.

Аудит бухгалтерской отчетности «Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» проводился в соответствии Международными стандартами аудита (МСА) с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г., Правилами (стандартами), одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, внутрифирменными Правилами (стандартами) аудита ООО «Статус-сервис».

В соответствии с аудиторскими стандартами и договором цель аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность «Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок для выражения нашего мнения в составлении аудиторского заключения. Под разумной уверенностью понимается высокая степень уверенности, но не может быть гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, выявит существенные искажения при их наличии. Существенными искажения могут быть как результат недобросовестных действий или ошибок, которые могут в отдельности или в совокупности повлиять на экономические решения пользователей на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении проверки мы собирали убедительные аудиторские доказательства относительно следующих утверждений руководства «Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)», четко выраженных или подразумеваемых в годовой бухгалтерской отчетности:

➤ активы и обязательства существовали на дату окончания отчетного периода (наличие);

- активы и обязательства имеют отношение к «Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» на дату окончания отчетного периода (права и обязательства);
- хозяйственные операции и (или) события имели отношение к «Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» в течение отчетного периода (существование);
- отсутствуют активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи, не внесенные в учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета (полнота);
- активы и обязательства учтены по соответствующей балансовой стоимости (оценка);
- суммы хозяйственных операций и (или) события учтены надлежащим образом, а доходы и расходы отнесены к соответствующим периодам (точность);
- статьи бухгалтерской отчетности раскрыты, классифицированы и описаны в соответствии с принятыми основами составления годовой бухгалтерской отчетности (представление и раскрытие).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Организационно правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью
Наименование:	ООО «Статус-сервис»
Юридический адрес:	677000, г. Якутск, ул. Кулаковского 4/3 оф.18
Почтовый адрес:	677000, г. Якутск, пр. Ленина 4/2, офис 106
Расчетный счет:	№40702810600000701280
Банк:	АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО, г. Якутск К/сч. 30101810300000000770 БИК 049805770
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	ИМНС РФ по г. Якутску от 04.10.2000 г. серия 14№0015657 ИНН/КПП 1435115383/143501001
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о ЮЛ,	ИМНС РФ по г. Якутску от 14 ноября 2002г. за ГРН №1021401061000.. ОКВЭД 69.20.1
Директор	Гурьева Александра Иннокентьевна
Членство в аккредитованном профессиональном аудит/объединении	Член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" (свидетельство № 251 от 22.11.2016 г.). основной регистрационный номер 11606061677 Учредитель Ассоциации – Ресурсного центра содействия развитию некоммерческих организаций «Ассоциация консультантов, финансистов и аудиторов».

Телефон, факс:	тел.: +7-4112-325-328, +7-9142-713-298; e-mail: status-servis@mail.ru
Полис по страхованию профессиональной ответственности аудитора	<p>Страховой полис страхования гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов № 7023 PL 0045 от 29.06.2021 г. Срок действия договора страхования с 22.07.2023 г. до 21.07.2024 г.</p> <p>Страховщик – Акционерное общество «СОГАЗ».</p>

Сведения об аудируемом лице

Фонд капремонта РС (Я)

Организационно правовая форма:	Некоммерческая организация (Фонд)
Наименование:	«Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)»
Создание Фонда	Распоряжение Президента Республики Саха (Якутия) №501-РП от 17 июня 2013 г. в соответствии с ФЗ №185 от 21.07.2007 г. «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) №227 от 28 июня 2013 г. как некоммерческая организация – Региональный оператор Республики Саха (Якутия)
Регистрирующий орган	Свидетельство о государственной регистрации за учетным №1414010238 от 07 ноября 2013 года, регистрирующий орган: Управление Министерства юстиции РФ по Республике Саха (Якутия).
Свидетельство о гос. регистрации:	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия

	14 №002000812 от 28 октября 2013г. за ОГРН 1131400001545
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	серия 14 №002000813 от 28.10.2013 г. МРИ МНС РФ по г. Якутску РС (Я) (1435) ИНН/КПП 1435972500/143501001
Коды статистики	Коды ОКПО 13146248, ОКОГУ 4210014, ОКФС 16, ОКОПФ 20400, ОКАТО 98401000, ОКТМО 98701000
Юридический и фактический адрес:	677027, г. Якутск, ул. Чепалова, 32.
Членство	Член Ассоциации региональных операторов капитального ремонта МКД (АРОКР), Союза Торгово-промышленной палаты РС (Я).
Руководство	<u>В отчетном периоде, 2023 г:</u> С 01.01.2023г по 08.10.2023г - Генеральный директор Ионин Владимир Владимирович; С 09.10.2023г по 31.12.2023г – заместитель генерального директора, врио генерального директора Намылов Юрий Иванович; <u>После отчетного периода, до подписания аудиторского заключения, по 17.05.2024г:</u> С 01.01.2024г по 01.05.2024г – врио генерального директора Намылов Юрий Иванович; С 02.05.2024г – генеральный директор Бястинов Леонид Дмитриевич.
Руководитель аудиторской группы:	<i>Гурьева Александра Иннокентьевна</i> , стаж работы в качестве аудитора 23 года, квалификационный аттестат аудитора № K028198 от 24.01.2008 г. на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 24 января 2008

	г. № 21 срок действия с даты указанного решения на неограниченный срок, член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 23.07.2012г. основной регистрационный номер записи 21706055921.
Состав аудиторской группы:	Даутова Баян Сагнаевна, стаж работы в качестве аудитора 23 года, квалификационный аттестат аудитора № 023708 от 08.10.1998 г. на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 08 октября 1998 г. № 100 срок действия с даты указанного решения на неограниченный срок, член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 23.07.2012г. основной регистрационный номер записи 22006056813.
Использованные стандарты аудита	"Международные стандарты аудиторской деятельности" (МСА) Приказ МФ РФ от 09.03.2017 № 33н. Правила (стандарты) аудиторской деятельности аудитора; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности Организации.

Аудит начат: 03.05.2024г., окончен: 17.05.2024г.

Для проведения аудита Фондом капремонта (далее «Организация») представлены: материалы инвентаризации основных средств и материалов, главная книга, годовая отчетность, декларации, пояснительная записка к годовому отчету, авансовые отчеты, отчеты по кассе, первичные документы по расчетному счету, материальные отчеты, книга доходов и расходов.

- Руководитель Организации (на момент составления настоящей Письменной информации): Генеральный директор – Бястинов Леонид Дмитриевич;
- Главный бухгалтер - Николаева Светлана Михайловна.

Аудит бухгалтерского учета и отчетности.

Целью аудита бухгалтерской отчетности является формирование мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях.

Задачами аудита бухгалтерской отчетности являются: проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей, проверка правильности оценки статей отчетности, проверка правильности формирования отчетности, установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения действующим в проверяемом периоде нормативным документам.

Представленные аудитору документы: ОСВ, бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложения к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6), пояснения к бухгалтерской отчетности.

Аудитор использует также данные годовой бухгалтерской отчетности, которая представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении Организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Аудитор установил, что Организацией проведены определенные учетные работы, которые предшествовали составлению бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годового отчета в организации были проведены:

- ✓ инвентаризация основных видов ценностей и обязательств (приказ №257 от 14.12.2023г, приказ №16 от 01.03.2024г)
- ✓ списание выявленных отклонений по назначению и корректировке затрат закрытием ряда операционных счетов.

Оформление представленных первичных бухгалтерских документов соответствует ПБУ.

Организацией разработан Приказ об учетной политике на 2023г. за №335 от 30.12.2022 г. и составлено пояснение к бухгалтерскому балансу.

В пояснении к бухгалтерскому балансу информация о деятельности Организации раскрыта полностью.

Региональный оператор является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме фонда.

Деятельность регионального оператора осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Федерации с учетом особенностей, установленных настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Региональный оператор не вправе создавать филиалы и открывать представительства, а также создавать коммерческие и некоммерческие организации, участвовать в уставных капиталах хозяйственных обществ, имуществе иных коммерческих и некоммерческих организаций, за исключением случаев, предусмотренных частью 4.2 статьи 178 Жилищного кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 176-ФЗ; в ред. Закона РС (Я) от 27.11.2015 1536-З N 605-V).

Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность в течение проверяемого периода несет:

- в период с 01.01.2023 по 08.10.2023 г – генеральный директор Ионин Владимир Владимирович, трудовой договор от 08.10.2019г, приказ Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) об увольнении № 154-лс от 06.10.2023г;

- в период с 09.10.2023г по 31.12.2023г – заместитель генерального директора, врио генерального директора Намылов Юрий Иванович, приказ Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) № 159-лс от 10.10.2023г.

Ответственность за подготовку годовой бухгалтерской отчетности за отчетный период несет:

➤ врио генерального директора Намылов Юрий Иванович, приказ Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) № 159-лс от 10.10.2023г.;

➤ генеральный директор Ионин Бястинов Леонид Дмитриевич (приказ Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) №56-лс от 02.05.2024г.) по решению Конкурсной комиссии по отбору руководителя Регионального оператора от 04.04.2024г. сроком на 1 год. Трудовой договор заключен 02.05.2024г.

Руководитель регионального оператора назначается на конкурсной основе в порядке, установленном нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации, и должен соответствовать обязательным квалификационным требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере

жилищно-коммунального хозяйства (часть 4.1 введена Федеральным законом от 21.07.2014 N 255-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 176-ФЗ).

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

Главный бухгалтер Николаева Светлана Михайловна, назначена 26.05.2020г. приказом за №34. Работает по настоящее время.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности Организации тем сведениям, которыми мы располагаем, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Перечень нормативных актов и использованные в тексте сокращения приведены в Приложении к настоящей Письменной информации.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Организации свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;
- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности отчетности.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Уровень существенности мы определяли по базовым показателям бухгалтерской отчетности организации на основе критериев, установленных внутренним стандартом «Существенность».

Рассчитанный для аудита годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год уровень существенности составил:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	52 000

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном, проверялась правильность представления и раскрытия информации.

Мы проводили аудит на выборочной основе, то есть применяли аудиторские процедуры 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 системы внутреннего контроля, неотъемлемого риска и установленного риска обнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе годовой бухгалтерской отчетности, а также подтверждающая информация из других источников. Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- 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 Организации);
- 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).

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

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- Скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

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

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 свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- По мере необходимости сотрудники, проводящие аудит получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

Нами проведены следующие процедуры: просмотр документов, сравнение документов.

К проверке представлены следующие документы:

- Устав организации;
- Свидетельство о регистрации некоммерческой организации
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

Фонд капремонта (ФКР) — социально ориентированная некоммерческая Организация, не имеющей членства некоммерческой организацией. Ее деятельность нацелена на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов. Региональная программа включает более 3311 многоквартирных домов с общей площадью 11 178,13 тыс. м², построенных с 1954 по 2021 годы. Программа рассчитана до 2051 года.

У программы капремонта два финансовых источника — бюджетные субсидии и взносы собственников.

Учредителем Организации является Республика Саха (Якутия), функции и полномочия которого осуществляет Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия).

Организация создана в целях реализации положения Жилищного кодекса Российской Федерации для финансирования капитального ремонта и обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Республики Саха (Якутия).

Последняя редакция Устава Организации в проверяемом периоде утверждена Решением Правления №05 от 30.11.2021г., запись в ЕГРЮЛ внесена налоговым органом 05.08.2022г. за №2221400174433.

Согласно Уставу, имущество Организации формируется за счет взносов учредителя, платежей на капитальный ремонт собственников помещений, других, не запрещенных законом источников.

Контроль за деятельностью Организации на соответствие установленным требованиям осуществляется Управлением государственного строительного и жилищного надзора Республики Саха (Якутия), в порядке, установленном Президентом Республики Саха (Якутия).

В соответствии с уставом управление Организацией осуществляется:

Высшим коллегиальным Органом управления Организации – Правлением фонда, состав которого утверждается Учредителем. Количественный состав Правления составляет 7 человек (п.6.4.2 Устава) со сроком полномочий 5 лет (п.6.4.3 Устава).

Персональный состав Правления утвержден приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) от 16.10.2023 года №452-ОД «Об утверждении персональных составов попечительского совета и правления некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» в составе:

- **Кардашевский Альберт Гаврильевич** - Председатель правления, Ученый секрета́рь ГБУ "Арктический научно-исследовательский центр Республики Саха (Якутия)", кандидат технических наук;
- **Готовцева Наталия Ильинична** – заместитель председателя Правления, Заместитель министра жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия);

Члены Правления:

- **Коркина Ольга Ивановна** - главный бухгалтер ГАУ РС(Я) «Центр ЖКХ и энергоэффективности»;
- **Лаптев Алексей Иванович** - сопредседатель Регионального штаба Общероссийского общественного движения «Народный Фронт «За Россию» в Республике Саха (Якутия)»;
- **Синяев Сергей Викторович** - заместитель председателя Общественного совета при Министерстве жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия);
- Генеральный директор некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам НКО ФКР РС(Я).

В 2023 году Правлением Фонда проведено 5 заседаний:

Дата	Повестка дня	Принято решение
23.05.2023	1. Выбор секретаря Правления Фонда.	1. Утвердить секретарем Правления Фонда Намылова

	<p>2. Рассмотрение и утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за 2022 год (пп. 6.3.4., 6.3.5. Устава Фонда).</p> <p>3. Внесение изменений в финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год. (п. 6.3.6. Устава Фонда).</p>	<p>Юрия Ивановича - заместителя генерального директора по экономике и финансам</p> <p>2. Перенести на 25.05.2023 г. вопрос рассмотрения и утверждения годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за 2022 год.</p> <p>3.1 Внести изменения и утвердить финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год согласно приложению №1.</p> <p>3.2 Внести изменения и утвердить финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год в рамках лимитов бюджетных обязательств согласно приложению №2</p>
<p>25.0 5.2023</p>	<p>1. Рассмотрение и утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой</p>	<p>1. Утвердить годовой отчет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность некоммерческой организации «Фонд капитального</p>

	<p>организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за 2022 год (пп. 6.3.4., 6.3.5. Устава Фонда).</p>	<p>ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за 2022 год</p> <p>2. Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» усилить работу по собираемости взносов за капитальный ремонт, в муниципальных образованиях с низким показателем собираемости взносов</p> <p>3. Рекомендовать Правительству Республики Саха (Якутия):</p> <p>3.1. Рассмотреть возможность изыскания дополнительных средств из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на проведение предпроектных обследований деревянных многоквартирных домов, в целях исключения из Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Саха (Якутия);</p> <p>3.2. Рассмотреть возможность разработки отдельной программы поддерживающего ремонта общего имущества (ремонт крыши, внутридомовой системы электроснабжения, водоотведения) в деревянных</p>
--	--	---

		<p>многоквартирных домах, исключенных из Региональной программы капитального ремонта в связи физическим износом основных конструктивных элементов (крыша, стены, фундамент) свыше 70%, на основании п. 3 ч. 3 ст. 11 Закона Республики Саха (Якутия) от 24.06.2013 1201-3 №1329-IV «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Саха (Якутия)»;</p> <p>3.3 В целях исполнения судебных решений по исковым заявлениям прокуроров районов Республики Саха (Якутия) рассмотреть возможность изыскания дополнительных средств из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в размере 1221,84 млн. руб. на проведение капитального ремонта по 725 видам работ в 178 многоквартирных домах;</p> <p>3.4 Рассмотреть возможность увеличения штатной численности Фонда капремонта РС(Я) до 50 шт. ед.</p>
05.1 0.2023	<p>1. Внесение изменений в повестку заседания Правления.</p> <p>2. Внесение изменений в финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики</p>	<p>1. Внести изменения в повестку заседания Правления, в части дополнения пунктом о подготовке предложений о размере средств, необходимых для обеспечения деятельности Фонда.</p>

	<p>Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год. (п. 6.3.6. Устава Фонда).</p> <p>3. Рассмотрение и утверждение финансового плана НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2024 год. (п. 6.3.6. Устава Фонда).</p> <p>4. Внесение изменений в план по критериям ежемесячного премирования генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» (п. 6.3.15. Устава Фонда).</p> <p>5. Об утверждении временно исполняющего обязанности генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» (п. 7.3.1. Устава Фонда)</p> <p>6. Подготовка предложений о размере средств, необходимых для обеспечения деятельности Фонда (п. 6.3.7. Устава Фонда).</p>	<p>2. Внести изменения и утвердить финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2023 год согласно приложениям №1 и №2.</p> <p>3. Утвердить финансовый план НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» за счет субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2024 год согласно приложению №3.</p> <p>4. Внести изменения и утвердить план по критериям ежемесячного премирования генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» согласно приложению №4.</p> <p>5. Утвердить кандидатуру Ионина Владимира Владимировича временно исполняющим обязанности генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» до назначения генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта</p>
--	--	---

		<p>многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» по результатам открытого конкурса на замещение должности руководителя регионального оператора.</p> <p>6. НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» подготовить и направить в адрес Правительства Республики Саха (Якутия) обоснованные расчеты на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» и потребности в государственной поддержке в виде имущественного взноса на цели капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Республики Саха (Якутия) на 2023-2024 годы. Совместно с Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) организовать совещание на уровне Председателя Правительства Республики Саха (Якутия).</p>
10.1 0.2023	1. Об утверждении кандидатуры Намылова Юрия Ивановича временно исполняющего обязанности генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта	1. Утвердить кандидатуру Намылова Юрия Ивановича временно исполняющим обязанности генерального директора НКО «Фонд

	<p>многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» (п. 7.3.1. Устава Фонда).</p>	<p>капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» до назначения генерального директора НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» по результатам открытого конкурса на замещение должности руководителя регионального оператора.</p>
<p>21.1 2.2023</p>	<p>1. Внесение изменений в финансовый план за счет средств субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на финансовое обеспечение уставной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта РС (Я)" на 2023 год (Приложение 1).</p> <p>2. Корректировка расчетной потребности на 2024 год, рассмотрение и утверждение Финансового плана за счет средств субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на обеспечение уставной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта РС (Я)" на 2024 год (Приложение 2)</p> <p>3. Внесение изменений в финансовый план за счет средств доходов от внебюджетной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального</p>	<p>1. Внесенные изменения признать обоснованными и утвердить внесение изменений в финансовый план за счет средств субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на финансовое обеспечение уставной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта РС (Я)" на 2023 год</p> <p>2. Утвердить внесение изменений в расчетную потребность на 2024 год и Финансовый план за счет средств субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на обеспечение уставной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта РС (Я)" на 2024 год</p> <p>3. Внесенные изменения признать обоснованными и утвердить внесение изменений в финансовый план за счет средств</p>

	<p>ремонта РС (Я)" на 2023 год (Приложение 3).</p> <p>4. Разное: О дефиците фонда оплаты труда в 2023 году</p>	<p>доходов от внебюджетной деятельности некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта РС (Я)" на 2023 год (Приложение 3).</p> <p>4. Ходатайствовать перед Министерством жилищно-коммунального хозяйства Республики Саха (Якутия) о выделении дополнительных средств на фонд оплаты труда Фонда капремонта РС(Я).</p>
--	--	--

Орган надзора за деятельностью Организации – в соответствии с уставом Попечительский совет формируется Учредителем в количестве 6 человек (п.8.4.1 Устава) сроком на пять лет (п.8.4.2 Устава). Попечительский совет собирается не реже одного раза в год (п.8.4.6 Устава). Попечительский совет в 2023 году не проводил заседания.

Персональные составы Попечительского совета и Правления утверждены приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) 16.10.2023 года №452-ОД «Об утверждении персональных составов попечительского совета и правления некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)»».

В состав Попечительского совета входят:

- **Гуляев Петр Владимирович** – Председатель, Директор Научно исследовательского института региональной экономики Севера Северо-Восточного федерального университета имени М.К. Аммосова;
- **Корякин Александр Иванович** – заместитель председателя совета, Председатель постоянного комитета по строительству, жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике Государственного собрания (Ил Тумэн), Республики Саха (Якутия) (по согласованию).

Члены совета:

- **Котенко Ирина Владимировна** - Заместитель председателя

Координационного совета по предпринимательству при Главе Республики Саха (Якутия), председатель Общественного экспертного совета при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Республике Саха (Якутия);

- **Ефремова Катерина Васильевна** – Исполнительный директор Ассоциации

"Объединение строительных организаций Восточной Сибири";

- **Покровская Анна Павловна** - Руководитель общественной организации «Общество защиты прав потребителей города Якутска «Потребитель жилищных и коммунальных услуг»;

- **Сыромятников Владимир Владимирович** - директор ООО "Энергосберегающие технологии".

Исполнительный орган Организации в соответствии с уставом - генеральный директор назначается на конкурсной основе сроком от 1 до 3 лет (п.7.3 Устава) конкурсной комиссией, созданной решением Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия).

Генеральный директор осуществляет текущее руководство деятельностью и подотчетен Попечительскому совету и Учредителю.

Согласно п.6.3.10 устава одобрение сделки или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Фондом прямо или косвенно имущества, стоимость которого превышает 8 000 тыс. рублей в отчетном периоде не осуществлялась.

Организация не имеет филиалов (представительств, обособленных подразделений).

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 37 человек.

Штатное расписание Организации согласовано Министром жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) и утверждено Приказом НКО «Фонд капремонта РС(Я)» за №333-ОД от 30.12.2022г. с ежемесячным фондом оплаты труда 2 530 тыс. руб., в составе 38 чел. на период с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г., приказом №93-ОД от 13.06.2023 г. в составе 38 чел. на период с 01.04.2023 г. по 31.12.2023 г. с ежемесячным фондом оплаты труда 3 748,9 тыс. руб.

В 2023 году Организации из государственного и муниципального бюджетов Республики Саха (Якутия) были предоставлены следующие средства в виде имущественного взноса:

- имущественный взнос на обеспечение административно-хозяйственной деятельности в объеме 92 837,5 тыс.руб. (по Соглашению №8 от 14.02.2023г) на сумму 89 912,6 тыс.руб. и по дополнительному соглашению №104 (8/2) от 08.11.2023г в сумме 2 924,9 тыс.руб.) ;

- государственная поддержка из бюджета РС (Я) на обеспечение капитального ремонта его имущества многоквартирных домов поступила в сумме 438 078,3 тыс. руб. (соглашение №12 от 22.02.2023 г),

- государственная поддержка из местных бюджетов муниципальных образований на обеспечение капитального ремонта его имущества многоквартирных домов поступила в сумме 13 698,3 тыс. руб.

1.2. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

По данному разделу исследованы следующие направления:

- Соответствие методических вопросов учетной политики действующему законодательству;
- Соблюдение в течение проверяемого периода учетной политики при отражении хозяйственных операций и оценке имущества Фонда;
- Отражение доходов и расходов Фонда в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты;
- Правильность оформления первичных учетных документов;
- Применение типовых форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Минфином России, Госкомстатом России;
- Соответствие записей в первичных учетных документах записям в аналитическом и синтетическом учете Фонда;
- Правильность переноса показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий год в проверяемую отчетность на начало периода;
- Соответствие записей в аналитическом и синтетическом учете записям в главной книге и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода;
- Правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Организации на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора № 335 от 30 декабря 2022 г.

Согласно учетной политики Фонд капремонта РС(Я) ведет учет в соответствии со следующими допущениями *временной определенности (принцип начисления)*, т.е. факты хозяйственной деятельности отражаются в момент их

совершения, независимо от фактического получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов, связанных с этими фактами.

В частности, определен уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности (п.2.13 Учетной политики «В бухгалтерской отчетности НКО «Фонд капремонта РС(Я)» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%»), порядок определения стоимости имущества, полученного от учредителя (п. 4.9 Учетной политики), порядок учета арендованных основных средств (п. 4.14 Учетной политики).

Учетной политикой Организации определен порядок организации документооборота, проведения инвентаризаций, объекты бухгалтерского учета:

1) размер начисленных и уплаченных взносов на капитальный ремонт каждым собственником помещения в многоквартирном доме, задолженности по их оплате, а также размере уплаченных пеней. Аналитический учет указанного объекта бухгалтерского учета ведется в программе ИАС УП КР «Биллинг»;

2) размер средств, направленных региональным оператором на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, в том числе размере предоставленной рассрочки оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме;

3) размер задолженности за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме. Аналитический учет указанного объекта бухгалтерского учета ведется в программе ИАС УП КР «Биллинг».

Согласно учетной политики признать объектами основных средств основные средства стоимостью свыше 40,0 тыс.руб. (п.4.3 Учетной политики).

Определен порядок учета доходов, денежных средств, расходов по проведению капитального ремонта, оценочных обязательств,

К сведению: Учетной политикой не определен порядок внесения исправлений годовой бухгалтерской отчетности и по соответствующим счетам бухгалтерского учета в случае выявления ошибки выше уровня существенности 5%.

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда (основание - ч.2 ст.14 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. состоит из:

- ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2023 года,

- ОКУД 0710007 «Отчет о целевом использовании средств» за январь-декабрь 2023 года;
- ОКУД 0710002 «Отчет о финансовых результатах» за январь-декабрь 2023 года,
- ОКУД 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за январь-декабрь 2023 года;
- пояснения в табличной форме к бухгалтерскому балансу ОКУД 0710005;
- пояснения в текстовой форме к Бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая краткий обзор учетной политики.

2. АУДИТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По данному разделу исследованы следующие направления:

- Источники формирования имущества Организации;
- Назначение средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах;
- Основные виды деятельности Организации в проверяемом периоде;
- Структура и штатное расписание Организации;
- Результаты инвентаризации активов.

В целях реализации положения Жилищного кодекса Российской Федерации Региональным оператором РС (Я) разработана система финансирования капитального ремонта и обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Республики Саха (Якутия).

Имущество регионального оператора формируется за счет:

- взносов учредителя;
- платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;
- других, не запрещенных законом источников.

Имущество регионального оператора используется для выполнения его функций в порядке, установленном Жилищным Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с Жилищным Кодексом законом субъекта Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Средства, полученные региональным оператором от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального

ремонта на счете, счетах регионального оператора, могут использоваться только для финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества в этих многоквартирных домах. Использование указанных средств на иные цели, в том числе на оплату административно-хозяйственных расходов регионального оператора, не допускается.

Региональный оператор открывает счет, счета в российских кредитных организациях, которые соответствуют требованиям, установленным частью 3 статьи 180 Жилищного Кодекса, или в территориальных органах Федерального казначейства либо финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 4 статьи 180 Жилищного Кодекса. Региональный оператор вправе размещать временно свободные средства фонда капитального ремонта, формируемого на счете, счетах регионального оператора, в порядке и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации.

Региональный оператор вправе размещать временно свободные средства фонда капитального ремонта, формируемого на счете регионального оператора, в российских кредитных организациях, соответствующих требованиям, установленным статьей 176 Жилищного Кодекса, в порядке и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации. При этом доходы, полученные от размещения временно свободных средств, могут использоваться только в целях, указанных в части 1 статьи 174 Жилищного Кодекса (в ред. Федерального закона от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 30.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2021)).

Сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2023г.:

п/п	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)	Дата открытия счета
	2	3	4	5
	40603810600000 000160	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12.2022
	40603810900000 000161	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1.	16.12.2022

			Тел.: 7 (495)719-1763	
	40603810200000 000162	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810500000 000163	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810800000 000164	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810100000 000165	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810400000 000166	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810700000 000167	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40603810000000 000210	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	23.06. 2023
0	40603810300000 000211	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	23.06. 2023
1	40604810200000 000967	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	23.06. 2023
2	40604810500000 000968	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	23.06. 2023
3	40604810800000 000969	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул.	23.06. 2023

			Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	
4	40703810500000 003031	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
5	40703810800000 003032	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
6	40821810500000 100382	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
7	40821810800000 100383	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
8	40821810100000 100384	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
9	40821810400000 100385	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
0	40821810700000 100386	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
1	40821810000000 100387	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
2	40821810300000 100388	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
3	40821810600000 100389	БАНК ГПБ (АО), г. Москва	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, к.1. Тел.: 7 (495)719-1763	16.12. 2022
	40604810414020	Филиал	107031, г.	24.05.

4	000039	«Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	ул.	2018
5	40604810914020 000047	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
6	40604810514020 000052	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
7	40604810614020 000004	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
8	40604810714020 000043	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
9	40604810114020 000038	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
0	40604810514020 000036	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
1	40604810714020 000030	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
2	40604810814020 000053	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
3	40604810914020 000050	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
4	40604810914020 000034	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018

5	40604810014020 000031	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
6	40604810214020 000048	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
7	40604810214020 000051	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
8	40604810314020 000003	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
9	40604810714020 000001	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
0	40604810014020 000044	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
1	40604810614020 000033	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
2	40604810814020 000037	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
3	40604810114020 000041	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
4	40604810514020 000049	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка, д.10/2, строен.1	г. ул.	24.05. 2018
5	40604810314020 000045	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, Москва, Рождественка,	г. ул.	24.05. 2018

			д.10/2, строен.1	
6	40604810414020 000042	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.10/2, строен.1	24.05. 2018
7	40604810614020 000046	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.10/2, строен.1	24.05. 2018
8	40604810814020 000040	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.10/2, строен.1	24.05. 2018
9	40604810114020 000054	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.10/2, строен.1	24.05. 2018
0	40604810214020 000035	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	107031, г. Москва, ул. Рождественка, д.10/2, строен.1	24.05. 2018
1	40604810876000 000001	ПАО Сбербанк	117997, г. Москва, ул. Вавилова, д.19	23.08. 2017

Организацией открыты 28 специальных счетов и котловой счет в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации на которых аккумулируются взносы на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений многоквартирных домов и нежилых помещений.

Основные виды деятельности Организации в проверяемом периоде:

68.32. Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (по ЕГРЮЛ) и включает:

➤ аккумулярование 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 на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбрали регионального оператора в качестве владельца специального счета. Региональный оператор не вправе отказать собственникам помещений в многоквартирном доме в открытии на свое имя такого 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 из бюджета субъекта Российской Федерации и (или) местного бюджета;
- взаимодействие с органами государственной власти субъекта Российской Федерации 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;
- иные предусмотренные Жилищным Кодексом, законом субъекта Российской Федерации и учредительными документами регионального оператора функции.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Организации аккумулировано взносов собственников помещений на капитальный ремонт, сформированных и уплаченных за период с 01.01.2023 года по 31 декабря 2023 года в объеме
1 075 348,6 тыс.руб. (сч.86.03.1 котловой +86.03.4 спецсчет)

Штатная численность организации на дату проведения аудиторской проверки - 38 (тридцать восемь) чел.

Фактическая среднесписочная численность сотрудников организации на 01 января 2024г. составила 37 (тридцать семь) чел.

Инвентаризация проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом №257 от 14.12.2023г.

3. ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

По данному разделу исследованы следующие направления:

3.1. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером Организации и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству;

3.2. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:

- договоров с основными контрагентами;
- типовых договоров, заключенных Организацией для осуществления обычных видов деятельности.

Трудовые договоры с генеральным директором и главным бухгалтером Организации заключены, содержание которых соответствуют действующему законодательству.

Договоры с основными контрагентами заключены и составлены реестры договоров.

Договоры с подрядчиками по капитальному ремонту, подписанные квалифицированной электронно-цифровой подписью (КЭП), располагаются на официальном сайте и доступны любому пользователю. Электронные документы, подписанные КЭП, по умолчанию приравниваются к собственноручно подписанным и обладают юридической силой в соответствии федеральным законом № 63-ФЗ «Об электронной подписи» от 06.04.2011.

Всего за проверяемый период заключены 86 договоров на выполнение работ по капитальному ремонту (включая договора по строительно-монтажным работам, проектно-сметной документации, строительного контроля) в 211 МКД с 501-мя видами работ на сумму 2 576 млн.руб., фактически выполнено работ по 240 МКД с 449 -мя видами работ на общую сумму 2 322 млн.руб. (часть договоров заключена ранее).

Подрядные договора заключаются согласно краткосрочной программе по капитальному ремонту (КПКР) по результатам конкурсов, размещаемых на федеральной площадке РТС-тендер.

В бухгалтерском учете учет целевых расходов по капитальному ремонту ведется по суммам договоров, которые заключены по результатам конкурсов на электронных площадках.

Организацией разработаны и действуют в отчетном периоде следующие локальные документы:

Положение о юридическом отделе приказ от 02.03.2020г. №26-од с приложениями должностных инструкций на сотрудников юридического отдела;

Положение о производственно-техническом отделе приказ от 02.03.2020г. №27-од с приложениями должностных инструкций на сотрудников ПТО;

Положение об отделе по работе с собственниками помещений приказ от 02.03.2020г. №28-од с приложениями должностных инструкций на сотрудников отдела;

Приказ об утверждении должностных инструкций АУП и основного персонала приказ от 11.03.2020г. №35-ОД;

Положение об отделе актуализации программ НО ФКР приказ от 11.03.2020г. №34-од с приложениями должностных инструкций на сотрудников отдела.

Положение о системе ключевых показателей эффективности деятельности подведомственных организаций Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия), утв. приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) №303-ОД от 29.06.2022г.

Приказ «О введении в действие Положения об оплате труда №107-ОД от 03.07.2023г.

Приказ «Об утверждении Положения об обработке и защите персональных данных граждан и работников ФКР МКД №13 от 01.02.2019г.

Приказ о возложении обязанностей по профилактике коррупционных и иных правонарушений №286 от 01.11.2019г. на специалиста СВК.

Приказ «Об утверждении Положения о предотвращении и урегулирования конфликта интересов работников НО ФКД №10-02-ОД от 27.05.2020г.

Приказ о возложении обязанностей по предотвращению и урегулированию конфликта интересов №10-ОД от 14.02.2020г. на генерального директора и заместителя генерального директора по экономике и финансам, главного бухгалтера.

Кодекс этики служебного поведения (прил.к приказу №24 от 02.03.2020г)

Инструкция по охране труда для проведения вводного инструктажа, утв. приказом №139 от 22.07.2019г.

Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденное приказом №11-к от 31.01.2020г изм. к приказу №135 от 22.07.2019 г., с листами согласования и ознакомления сотрудниками, с изменениями в разделе 4 п.4.2.14.

Приказ «Об утверждении регламентов бизнес-процессов НКО ФКР» №346-ОД от 22.12.2021г.

4. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (01)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Подготовили расшифровку основных средств на 31.12.2023 года;
- Проверили соблюдение правил проведения инвентаризации основных средств, земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Подготовили выборку объектов основных средств для аудиторской проверки по существу;
- Изучили документы, подтверждающие права Организации на выбранные для проверки объекты основных средств;
- Проверили полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости земельных участков;
- Проверили правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- Проверили правильность применения норм износа и определения остаточной стоимости основных средств выборочно;
- Проверили правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;
- Проверили правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- Проверили правильность раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях и пояснительной записке.

Основные средства по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации составили (тыс. руб.):

Период	Первоначальная стоимость,	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Степень износа основных фондов, %
д				
1	2	3	4	5
На 01.01.2023г	3 545	2 016	1 528	56,87
На 31.12.2023г	3 951	2 467	1484	62,44

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся (тыс. руб.):

Название основного средства (группы, категории, др.)	Первоначальная стоимость	
	На 01.01.2023	На 31.12.2023
1	2	3
Транспортные средства	1 795	1 795
Здания и сооружения	-	400
Офисное оборудование	1 207	1 213
Машины и оборудование	305	305
Производственный и хозяйственный инвентарь	80	80
Прочие	158	158
Всего	3 545	3 951

В аудитуемом периоде проведена инвентаризация основных средств по приказу №257 от 14.12.2023г.

По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Организация не является собственником земельных участков.

В проверяемом периоде наблюдается прибытие и выбытие объектов основных средств (тыс.руб.):

Название основного средства	При нято	В ыбыло	основание
Ограждение в местности Ус Хатын, БП-000063	101		Покупка сооружения. Приказ о вводе в эксплуатацию №104 от 30.06.2023 г. по договору №Д-17/2023 от 20.06.2023 г. на сумму 101 000 руб., срок полезного использования 10 лет. Инв.номер № БП-000063

Навес в местности Ус-Хатын, БП-000062	299		Покупка сооружения. Приказ о вводе в эксплуатацию №104 от 30.06.2023 г. по договору №Д-16/2023 от 20.06.2023 г. на сумму 299 000 руб., срок полезного использования 10 лет. Инв.номер № БП-000062
Ноутбук ASUS VivoBook PRO 15, БП-000061	65		Покупка. Приказ о вводе в эксплуатацию №29 от 28.03.2023 г. по договору №А-00096277 от 20.03.2023 г. на сумму 64 999 руб., срок полезного использования 5 лет. Инв.номер № БП-000061
Копир-принтер-сканер Canon iR1435i, БП-000052		59	Приказ о списании ОС №233 от 27.11.23 (инв.№00-000052) на основании протокола заседания комиссии по списанию ОС №1 от 27.11.23 стоимостью 58 800 руб. Акт технической экспертизы ООО «ТЦ» №02-11/23 от 15.11.2023 г.
ИТОГО	465	59	

На выбывшие объекты основных средств оформлены приказы с актами обоснования причин списания и оформлены инвентарные карточки ОС-4.

В течение 2023 года арендовали гараж у физического лица Васильевой В.К. по договору б/н от 10.10.22г. сроком с 10.10.22г.- 15.04.23г. (тариф - 17 500 рублей за месяц) и бокс для стоянки автомашины по договору б/н от

01.11.2023г с ООО «Мой Регион» сроком с 01.11.2023г по 31.12.2023г из расчета 600 рублей за сутки.

Организация арендует офисное здание по адресу: г. Якутск, ул. Чепалова,32, с заключением контракта за №141600000520000120 от 03.07.20 г. на аренду помещения площадью 570,3 м2 с ИП Горюшинским А.С. (собственником здания), с арендной платой 23 561 тыс.руб. на весь срок контракта с 07.07.2020 г по 06.07.2023г. Договор аренды помещения пролонгирован по контракту №5 от 01.07.2023г. со сроком аренды с 01.07.2023г по 30.06.2026г.

В общем случае стандарт ФСБУ 25/2018 «Аренда» должны применять все организации, которые заключили договоры, связанные с предоставлением имущества во временное пользование. Это касается как коммерческих, так и некоммерческих компаний.

Исключение — только организации бюджетной сферы (п. 4 ФСБУ 25/2018).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом.

Право пользования активом (ППА) нужно учитывать по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА при его формировании следует учитывать у арендатора в балансе в составе внеоборотных активов на счете 08. Для этого нужно завести отдельный субсчёт.

К сведению, согласно разъяснениям аудиторов СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» неприменение указанного стандарта обусловлено тем, что некоммерческая организация берет в аренду имущество для ведения уставной деятельности, которая не предполагает получения экономической выгоды.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

По результатам аудита установлено следующее:

Организацией списана компьютерная техника без акта утилизации лицензированной специализированной компании. Списываемая компьютерная техника, как правило, содержит драгоценные металлы и относится к опасным отходам, поэтому ее утилизацией занимаются только организации, у которых есть разрешение на подобную деятельность (постановление Правительства РФ от 25.06.1992 № 431).

Рекомендуем:

Проводить утилизацию компьютерной техники лицензированной специализированной компанией.

5. АУДИТ ЗАПАСОВ (10, 11, 14, 15, 16 И ДР.)

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие используемых Организацией способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой.

Состав производственных запасов по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации на конец проверяемого периода представлен (тыс. руб.):

Наименование (вид) запаса	На 01.01.2023	На 31.12.2023
1	2	3
Материалы	40	35
10.03, Топливо	2	-
10.05, Запасные части	-	-
10.06, Прочие материалы	-	-
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе	30	30
10.11, Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	8	5
Стр.1210 Бухгалтерского баланса	40	35

По результатам аудита данной статьи искажений не установлено.

Организацией создана комиссия по списанию товарно-материальных ценностей (Приказ №23 от 02.03.20 г. «О создании комиссии» по списанию ТМЦ).

Организацией утверждены нормы списания ГСМ приказом №91 от 10.06.2021г.

С 01.01.2021г. введены новые обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов (приказ Минтранса от 11.09.2020 № 368, действует до 01.01.2027). Приказ Минтранса от 18.09.2008 № 152 утратил силу.

В соответствии с приказом Минтранса № 368 обязательными реквизитами путевого листа являются:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе;
- сведения о перевозке.

Последняя инвентаризация проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год на основании Приказа №257 от 14.12.2023г., по результатам которой расхождения не установлены.

6. АУДИТ ЦЕЛЕВЫХ РАСХОДОВ

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- осмотр и обследование производственных участков,
- аналитические процедуры (сравнение отраженных в учете расходов, со сметными, нормативными, данными предыдущих периодов),
- опрос,
- просмотр документов,
- сравнение документов,
- пересчет арифметических расчетов бухгалтерии.

6.1. Расходы на содержание аппарата управления

На содержание регионального оператора в 2023 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) выделены средства в виде имущественного взноса на обеспечение административно-хозяйственной деятельности в объеме 92837,5 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда 38 штатных единиц (с

учетом обязательных отчислений во внебюджетные фонды) в сумме 58189,00 тыс. руб., на обеспечение административно-хозяйственных расходов 34648,5 тыс. руб.

В соответствии с Уставом, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) отнесено к полномочиям Правления - высшего органа управления.

В общем объеме расходов из средств субсидии первое место занимают расходы на выплаты сотрудникам по оплате труда и страховым взносам, компенсациям работникам проезда в отпуск – 64,4% (59837,7 тыс. руб.). На втором месте - расходы Фонда, связанные с выплатой агентских вознаграждений и доставке квитанций собственникам помещений, почтовые расходы – 13375,3 тыс. руб. или 14,4 % общей суммы расходов. Далее, 8,7% составляют расходы по содержанию имущества Фонда (включая расходы по аренде и уборке помещения, тревожная сигнализация, ремонту и техобслуживанию оргтехники, расходы по содержанию автотранспорта) – 8087,3 тыс. руб. Командировочные расходы 2,9% - 2685,3 тыс. руб. Информационные расходы на СМИ составили 1,1% – 1052,9 тыс. руб. Расходы по претензионно-исковой работе по взысканию задолженности собственников по взносам на капремонт составили 954 тыс. руб., или 1,0%. Прочие расходы, включая расходы по техподдержке программного обеспечения, приобретение расходных материалы и канцтоваров, услуги связи, услуги аудиторской организации, расходы на охрану труда составили 7,4 % или 6845 тыс. руб.

Согласно учетной политике, расходная часть бюджета Организации учитывается по Дт сч. 86.02 «Целевое финансирование на содержание» – в части расходов по Уставной деятельности и составила 91937,5 тыс. руб. Также по Дт сч.86.12 «Пожертвования на ведение уставной деятельности» отражается расход благотворительной помощи от АО «Газпромбанк» на уставную деятельность в сумме 7 921,5 тыс. руб.

По результатам аудита данной статьи существенных отклонений с данными учета не выявлено.

6.2. Расходы на целевые мероприятия

По данным ф. 6 «Отчет о целевом использовании средств», расходы на целевые мероприятия (стр. 6310) составили 2571885 тыс. руб. на оплату подрядчикам за выполненные работы без учета авансов, что соответствует учетным данным. По данной строке Организация ведет учет целевых средств, поступивших из бюджетов разных уровней в качестве государственной поддержки

и процентов, полученных от размещения временно свободных средств государственной поддержки.

Расхождения по учету целевых средств не установлены.

6.2. Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества и прочие целевые расходы

По данным ф.6 «Отчет о целевом использовании средств» на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества за счет целевого финансирования в отчетном периоде направлено 1132 тыс.руб., в том числе за счет бюджетного субсидирования 900 тыс. руб. (Дт счета 86.02 «Целевое финансирование на содержание»), за счет благотворительной помощи 232 тыс. руб. (Дт сч.86.12 «Пожертвования на ведение уставной деятельности»).

Полученная прибыль от предпринимательской деятельности 3 590,5 тыс. руб. (разница по счету 86.08 на начало и конец года).

Кроме того, расходы по приобретению основных средств, инвентаря и иного имущества, расходы на оплату труда с отчислениями, отражены по стр. 6320 «Расходы на содержание аппарата управления», тыс. руб.

	По данным ф.6,	По данным учета (сч. 86.02/86.12)	Расхождение между ф.6 и данным учета, (гр.3-гр.5)
1	2	3	4
Расходы на содержание аппарата управления	99 858	99 858	0
Приобретение ОС, инвентаря и иного имущества	1132	1132	0

Расхождения по учету целевых средств на содержание аппарата управления не установлены.

7. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (50, 51, 52, 55, 57 И ДР.)

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля;
- Провели проверку соблюдения кассовой и расчетной дисциплины;
- Провели проверку документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций;
- Провели проверку операций с наличной валютой;
- Провели проверку соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники;
- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке;
- Проверили полноту и правильность отражения в учете операций по расчетным, валютным и специальным счетам;
- Проверили полноту и правильность синтетического учета операций по счетам;
- Проверили состояние учета и контроля за денежными средствами в пути;
- Проверили полноту и правильность отражения в учете денежных средств в пути.
- Подготовили сведения об остатках на расчетных, валютных и специальных счетах, открытых в банках.

Денежные средства по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации на конец периода составили:

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г. (руб.)
Расчетные счета в российских рублях	24 176 070,35
Специальные счета в банках	644 118 077,15
Денежные средства в кассах	-
Денежные документы	-
Прочие денежные средства (Переводы в пути)	-

Итого	668 294 147,50
Представление в ф.1, тыс. руб.	668 294
Отклонения	-

Остатки на расчетном и специальных счетах подтверждены справками, выданных обслуживаемыми банками:

Банки	Дата и № справки	сумма	Кол-во счетов
ФИЛИАЛ БАНКА ГПБ (АО) "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ"	4201101 от 11.01.2022г.	634 437 340,70	73
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ХАБАРОВСКЕ	№2-2-002 от 09.01.2024	25 626 778,45	27
ПАО СБЕРБАНК	№2 от 09.01.2024	8 230 028,35	1
Итого		668 294 147,50	

По результатам аудита данной статьи нарушений не выявлено.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили и подтвердили полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с кредиторами и отражения их результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности, а также своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами.

Кредиторская задолженность по данным Организации на конец проверяемого периода составляет в целом 516 283 тыс. руб. (значение строки 1520 бухгалтерского баланса), в том числе:

/п	Наименование	Сумма по данным Пояснения к балансу, тыс. руб.	Сумма по данным аналитического учета, в руб.	Расходования, тыс с. руб.	Основание
	Поставщики по выполненным договорам на капитальный ремонт (сч. 60.01, руб.), в т.ч.:	469	469 490		
.1	АЛЕКС-КОМ ООО	491	870,50		
			18 421		
.1			760,49		
.2	АТМАН ООО		34 946		
			442,30		
.3	ВЕСТА-А ООО ПКП		79 727		
			962,56		
.4	ДУОЛАН СТРОЙ ООО		30 791		
			810,61		
.5	ЖИЛСЕРВИС ООО		25 403		
			166,23		
.6	ИНФОРМБЫТСЕРВИС ЗАО		54 616		
			470,55		
.7	СЕВЕР ООО		38 922		
			118,91		
	Поставщики по агентским договорам по сбору взносов (сч.60.01, руб.), в т.ч.	4 473	4 473	-	
			509,30		
.1	УФПС Республики Саха (Якутия)		774		отправка счетов-квитанций
			159,42		
25	Энергосбыт		610		отчет комиссии за декабрь 2023г.
			055,79		
.3	Сбербанк России Якутское отделение № 8603 Филиал ОАО		1 388		отчет комиссии за декабрь 2023г.
			587,23		

	Прочие поставщики услуг (сч.60.01, руб.), в т.ч.	391	390 93,13		
.1	ООО БСТ	224	223 899, 55		
	Прочие поставщики (сч.76.09, переплата собственникам по справке отдела по работе с собственниками помещений)	29 155	29 154 740,34		
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч.76.05, 76.06, 76.09), в т.ч.:	12 89 3	12 892 524,72	-	
.1.	ООО «Атман»		1 309 365,71		Задолженность с 2017г.
.2.	ООО «Строй групп»		1 443 993,37		Задолженность с 2017г.
.3.	ООО «Юнион»		1 148 412,47		Задолженность с 2017г.
	Расчеты с бюджетом, в т.ч.:	271	271 166, 00	-	
.1.	Налог УСН за 2021г	271	270 686,00		
.2.	Транспортный налог	-	480,00		
	Расчеты по страховым взносам	-	-		
	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-		
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-		
	Прочие расчеты с персоналом (сч.76.41)	90,99	90,99		
	ИТОГО	516 283	516 282 901,85	-	
	Итого по стр.1520 ф.1 (тыс.руб.)	516 283	x	-	

Расхождений между данными бухгалтерского учета и отчетности не установлено.

Акты сверок с кредиторами имеются.

В Организации ведется бухгалтерский учет за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме в разрезе подрядных организаций, что соответствует требованиям ЖК РФ (ст.183 ЖК РФ «Учет фондов капитального ремонта региональным оператором»).

В 2023 году наблюдается рост кредиторской задолженности в связи с отражением в бухгалтерском учете объемов выполненных работ подрядными организациям в связи с дефицитом финансирования.

Обязательств по займам и кредитам не наблюдается.

По результатам инвентаризации по приказу №286 от 29.12.2023г. списана просроченная кредиторская задолженность ЯТЭК-МТ ООО в сумме 0,01 руб., дата образования 17.04.2019г. и проведено в учете по бухгалтерской справке №752 от 29.12.2023г.

9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ (60, 62, 76 И ДР.)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

➤ Проверили и подтвердили полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;

➤ Проверили правильность оформления первичных документов с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, а также своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности;

➤ Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность по данным Организации на 31.12.2023 года представлена (тыс. руб.):

Дебиторы	Су мма по данным	Сумма по данным учета	Рас хождения	Основание
----------	------------------------	--------------------------	-----------------	-----------

	Пояснительной записки,			
1	2	3	4	5
<i>Авансы выданные по договорам подряда на капитальный ремонт:</i>	82 773	82 773 317,61	-	Авансы подрядчикам
АТМАН ООО	23 103	14 552 308,13	-	договор подряда на кап. ремонт
АЛМА ООО	14 013	25 161 483,94	-	договор подряда на кап. ремонт
ЛИФТРЕМОНТ ООО	16 061	23 765 082,11	-	договор подряда на кап. ремонт
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	374	374 128,58		
ООО «Гармония Плюс КЦ»	64	90 728,00		ИТС 1С на 12 месяцев, 1С Fresh дополнит сеанс согл. Договора N1811/ЛМ от 18.11.2021г.
ОАО "Саханефтегазсбыт"	18	18 134,56		пополнение ЛС 1011101474 на ГСМ по дог.б/н от 26.12.2013

ГАУ "Региональный центр Республики Саха (Якутия) по ценообразованию в строительстве"	186	186 400		продление лицензии и обновление ПО ПК РИК по договору N14-4- 1297/22 от 28.12.22 г.
<i>Расчеты по претензиям:</i>	27 003	27 003 049,09		
<i>По взносам на капитальный ремонт</i>	854 160	854 159 119,76	-	
в т.ч. Собственники помещения	854 160	854 159 119,76	-	
Горюшинский Артем Сергеевич ИП	-	-		д/п.согл.№ 1 от 06.07.2020г. к контракту 141600000052000 0120 от 06.07.2020г.
<i>Задолженность по налогам</i>	118	117 554,90	-	
в т.ч. НДС/Л	24	24 555,91		
Единый налог	93	92 998,99		
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	1	1 367,00	-	<i>командиров очные расходы</i>
<i>Оплата труда</i>	3	3 068,40	-	
<i>Страховые взносы</i>	30	30 380,03		
<i>Всего</i>	964 462	964 461 985,40	-	

Итого по строке 1230 ф.1	964 462		-	
Расхождения	-	-	-	

По результатам инвентаризации по приказу №286 от 29.12.2023г. списана просроченная дебиторская задолженность в размере 321,67 руб.:

Дебиторы	Сумма (руб.)	Дата возникновения	Бух.справка
Банк ГПБ (АО) ТСП	0,64	23.04.201 8	№752 от 29.12.2023
Консультант-плюс Якутия (ООО)	0,02	15.08.201 9	№752 от 29.12.2023
Почта России ФГУП	0,01	27.12.201 8	№752 от 29.12.2023
РСИЦ АО	51,00	29.07.201 7	№752 от 29.12.2023
Сивцев Станислав Иванович ИП	270,00	03.02.202 0	№752 от 29.12.2023
Итого	321,67	х	х

Акты сверки с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2023 г. имеются. Выборочно:

Организация	По данным бухучета	По данным аудитора
ВЕСТА-А ООО ПКП	79 727 962,56	79 727 962,56
ООО «Север»	38 136 760,34	38 136 760,34
ООО СПК «Альянс-888»	7 333 305,17	7 333 305,17
ИП Багардынов А.П.	3 672 709,91	3 672 709,91
ООО «Алекс-Ком»	18 421 760,49	18 421 760,49
ООО «Инвестгрупп»	17 722 055,74	18 421 760,49
ООО «НИКО»	84 458,43	84 458,43

В Организации организован оперативный учет начисленной задолженности по взносам на капитальный ремонт многоквартирных домов, а также учет дебиторской задолженности по авансам, направленным на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, что в целом соответствует требованиям ЖК РФ (ст.183 ЖК РФ «Учет фондов капитального ремонта региональным оператором»).

Организация может списать дебиторскую задолженность, нереальную к взысканию, только по законодательно установленным причинам. Однако после списания необходимо делать периодическую проверку изменения статуса должника, для этого дебиторская задолженность продолжает числиться за балансом.

На забалансовом счете Организации 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится в течение ряда лет в сумме 12 187 033,81 руб. без учета ликвидированных организаций.

Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010))

По результатам аудита данной статьи сообщаем следующее:

Учитывая, что годовая бухгалтерская отчетность Организации подлежит обязательному опубликованию, выделение информации о дебиторской задолженности по уплате собственниками помещений в многоквартирных домах взносов на капитальный ремонт общего имущества и пени становится актуальным.

Организация ведет бухгалтерский учет дебиторской задолженности по взносам в разрезе платежных агентов (Энергосбыт, Почта России, банки и т.п.), при этом учет по каждому собственнику организован в рамках оперативного учета. По требованиям ч.8 п.2 ст.182 Жилищного кодекса РФ (далее – ЖК РФ), региональные операторы обязаны вести учет взносов по каждому собственнику. Исходя из смысла абз.3 п.9 ПЗ 1-2015, региональный оператор обязан сформировать бухгалтерский учет таким образом, чтобы можно было выделить конкретного должника по уплате взносов на капитальный ремонт. По нашему мнению, при ведении оперативного аналитического учета в разрезе платежных агентов выделить конкретного должника по конкретному адресу затруднительно.

Рекомендуем: бухгалтерский учет дебиторской задолженности собственников МКД по взносам на капремонт агрегировать исходя из территориальной принадлежности собственников (муниципальным районам и т.п.), чтобы можно было выделить крупных должников по территориальному признаку. В таком случае информативность годовой бухгалтерской отчетности и пояснений к нему будет соответствовать требованиям Жилищного кодекса РФ. Также рекомендуем выделить отдельной строкой в пояснении к годовому бухгалтерскому отчету или отдельном отчете о дебиторской задолженности крупных должников по взносам на капитальный ремонт.

Справочно:

ч.8 п.2 ст.182 ЖК РФ в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 176-ФЗ: *«Региональный оператор в целях обеспечения оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме обязан: ...8) вести учет средств, поступивших на счет регионального оператора в виде взносов на капитальный ремонт, отдельно в отношении средств каждого собственника помещений в многоквартирном доме, а также с соблюдением иных требований, установленных настоящим Кодексом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации».*

10. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ (68 И ДР.)

При проведении аудита данной статьи мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку обоснованности применения налоговых режимов;
- Провели проверку правильности определения налогооблагаемой базы;
- Провели проверку обоснованности применения налоговых ставок;
- Провели проверку правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Провели проверку правильности начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

10.1. Единый налог по упрощенной системе налогообложения

Фонд капремонта РС(Я) применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения – доходы, облагаемые по ставке 6% согласно ст.346.14 Налогового кодекса.

Законом о налоговой политике РС(Я) от 29.11.2023 № 2677-3 N 29-VII определена налоговая ставка единого налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» на 2023 год в размере 2,7 процента.

В проверяемом периоде согласно данным декларации УСН:

Период	Доходы (налогооблагаемая база)	Единый налог УСН	
		По декларации	По бухгалтерскому учету
1 квартал	3 380 316	91 269	91 269
1 полугодие	6 005 823	162 157	162 157
9 месяцев	8 917 097	240 762	240 762
год	18 942 524	511 448	511 448

Расхождений данных декларации с данными учета не имеются.

Прочие доходы сформированы за счет:

Наименование доходов	Сумма (руб.)
Возмещение убытков	2 682 537,51
Оплата агентского вознаграждения за НКО Фонд капремонта	1 655 401,60
Госпошлина	743 500,75
Пени и штрафные санкции за нарушение условий договора	12 589 422,22
Штрафы, пени и неустойки, начисленные судом к получению	50 255,01
Списание дебиторской задолженности	0,01
Проценты от размещения средств, не относящихся к фонду капремонта	1 727 479,09
ИТОГО	19 448 596,19

По результатам аудита данной статьи сообщаем следующее:

Наблюдается постанова на учет доходов от возмещения госпошлины в сумме 743,5 тыс.руб. с ответчиков по исковым заявлениям.

Государственная пошлина - это сбор (п. 1 ст. 333.16 НК РФ).

Датой признания в целях налогообложения прибыли расходов в виде госпошлины, уплачиваемой при обращении с иском в арбитражный суд (при

обращении в суд с заявлением о выдаче судебного приказа), является дата начисления данного вида федерального сбора. Сумма начисленного федерального сбора учитывается в целях налогообложения прибыли при применении метода начисления единовременно в момент подачи заявления в суд (см. также Письма Минфина России от 20.12.2019 N 03-03-06/1/99950, от 22.12.2008 N 03-03-06/2/176).

Таким образом, сумма государственной пошлины, а также суммы судебных издержек, возмещенные на основании решения суда, учитываются в составе внереализационных доходов.

10.1.1 Налог на доходы физических лиц

Организацией в 2023 году согласно своду по заработной плате исчислен и удержан налог на доходы физических лиц в размере 6 376 021 руб., по данным бухгалтерского учета и сведениям 6-НДФЛ составил 6 376 020 руб., расхождение составило 1 руб.

10.1.2. Прочие налоги и сборы

В 2023 г. Организация являлась плательщиком следующих налогов и сборов: транспортного налога, размер которого составил 1 945 руб.

Вид налога (сбора)	Задолженность (переплата) на начало, руб.	Задолженность (переплата) на конец, руб.	Льготы *
1	2	3	4
Транспортный налог	480	480	х

11. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ (69, 70, 73 И ДР.), И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработки и начисления заработной платы;

- Проверили правильность расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили правильность начисления и уплаты налога на доходы физических лиц;
- Проверили правильность начисления и уплаты единого социального налога;
- Провели проверку полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям.

В ходе проверки выборочно проверены таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости, приказы по кадрам.

В течение 2023 года произведены выплаты материальной помощи работникам на сумму не менее чем на 990 тыс.руб. как «материальная помощь на неотложные нужды».

Оплата труда за 2023 год, работающих по гражданско-правовым договорам составила по данным свода по заработной плате в сумме 1 618,4 тыс. руб. или 3,3% от общего фонда оплаты труда.

По данным Организации за проверяемый период:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Начислено заработной платы	49 509 297,01
Удержано налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	6 376 021
Уплачено в бюджет НДФЛ	6 376 021
Начислено страховых взносов во внебюджетные фонды	14 710 430,73
Уплачено страховых взносов	14 724 430,94

По данным свода по заработной плате:

Сведения для отражения начисления зарплаты			Проводки	
			Д	К
			т	т
1С ЗУП	50 009 297,01			
Счет 70	48 519 297,01			
Разница, в том числе:	1 490 000,00			

	990		2	7
материальная помощь сотрудникам	000,00		6	3.03
материальная помощь участнику СВО (сотруднику Фонда)	100 000,00		9	3.03
материальная помощь участникам СВО	400 000,00		9	6.10

12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.
- Проверка правильности, полноты отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета.

В Организации применяются следующие виды первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами:

- Авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов по расходам;
- Путевые листы;
- Договор о материальной ответственности;
- Служебное задание по командировке и отчет по командировке;
- Заявки на выделение подотчетных сумм с визой руководителя;
- Приказы на сотовую связь.

В результате аудита установлены представительские расходы в сумме 137,5 тыс.руб.

К сведению, такие затраты являются нормированными и их список ограничен (письмо Минфина РФ от 30.10.23 № 03-03-06/1/103183).

Обратите внимание: порядок признания расходов желательно закрепить в учетной политике организации. Этот документ поможет защитить расходы в ходе налоговых проверок.

13. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

При проведении аудита данной статьи осуществили следующие процедуры:

- Составили перечень источников целевого финансирования в 2023 году, представили расшифровки остатков средств целевого финансирования на 31.12.2023 г.;
- Сверили данные бухгалтерского учета и отчетности;
- Проверили правильность раскрытия информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности, в том числе в приложениях к отчетности.

Целевое финансирование в 2023 году представлено:

	По данным ф.6, тыс.руб.	По данным учета, руб.	Расхо ждение (тыс.руб.)
Целевые взносы (Дт 76.09 Кт 86.03.2 – начисленные и поступившие взносы на котловой и спецсчета)	1 203 543	1 203 542 7 43,99	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования (Дт 76.09 Кт 86.02,86.04,86.05,86.12 – господдержка на капремонт, содержание, софинансирование МБ, благотворительная помощь)	556 773	556 773 30 2,41	-
Прибыль от приносящей доход деятельности (Кт 86.08 – прибыль(убыток) от приносящей доход деятельности НКО)	3 590	3 590 496,82	-
Прочие (Кт 86.03.3 проценты от размещения взносов на капитальный ремонт, Кт 86.06 - проценты, полученные от размещения временно	47 067	47 066 954, 28	-

свободных государственной поддержки)			
Всего поступило средств	1 810 973	1 810 973 4	-

По результатам аудита данного раздела установлено следующее:

13.1. По данным отдельной строки «Имущественный взнос на капремонт, проценты» остаток Фонда капитального ремонта составляет 1 476 190 тыс. руб., который состоит из:

	По данным учета (сч.86.03), (руб.)	По данным ф.1 (тыс. руб.), сумма строк 1352-1354
86.03.1 «Фонд капитального ремонта- котловой счет» – фактически полученные взносы	562 870 263,37	
86.03.3 «Проценты, полученные от размещения взносов на капитальный ремонт» (фактически полученные)	30 235 857,61	
86.03.4 86.03.1 «Фонд капитального ремонта- спецсчета» – фактически полученные взносы	38 948 128,83	
Итого по фактически полученным взносам и процентам от их размещения	632 054 249,81	
86.03.2 «ФКР начисленный» - не полученные фактически взносы	1 168 972 086,52	
86.03.5 «Резерв сомнительных долгов по взносам на капремонт»	- 324 836 447,27	
Итого по стр. «Взносы на капремонт, проценты»	1 476 189 889,06	1 476 190

Организация учитывает в отчетности взносы на капремонт с учетом пени, начисленные собственникам многоквартирных домов по задолженности по взносам на капитальный ремонт.

Кроме того, по нашему мнению, в отчетности начисленный фонд капитального ремонта нужно представлять отдельно от фактически полученного фонда капитального ремонта и процентов по размещению взносов на капитальный ремонт. Совместное отражение и начисленных, и фактически полученных взносов искажает смысл представления информации.

Справочно:

Абз.8 п.15 П_1-2015: «В этой группе статей (стр. 1350 «Целевые средства» ф.1) отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, образующие в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме

- *начисленные (уплаченные) взносы на капитальный ремонт в многоквартирном доме,*
- *пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт,*
- *проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете в кредитной организации). Указанная информация раскрывается обособленно по статье, именуемой, например, «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме».*

Рекомендуем: учесть вышеизложенное и представлять в отчетности отдельно начисленный и фактически полученный фонды капитального ремонта от процентов по размещению взносов на капитальный ремонт.

14. АУДИТ ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ)

- При проведении аудита данной статьи осуществили следующие процедуры:
- *аналитические процедуры,*
 - *опрос, просмотр документов,*
 - *сравнение документов (взаимная проверка оборотов на счете 91.1),*
 - *пересчет арифметических расчетов.*
 - *Провели анализ расходов по приносящей доход деятельности и прочих расходов за 2023 г. по элементам затрат;*
 - *Выборочно проверили первичные учетные документы и сопоставили их с данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью;*

➤ Проверили правильность и полноту отражения информации о расходах по предпринимательской деятельности и прочих расходов Организации в бухгалтерской отчетности, в том числе приложениях к отчетности.

Состав доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации на конец проверяемого периода представлен:

Наименование (вид) прочих доходов	Сумма на конец периода по данным отчетности
1	2
Проценты к получению, (руб.)	1 727 479,09
Всего поступило средств (руб.)	1 727 479,09
Итого по строке 2320 ф.2 (тыс. руб.)	1 727
Прочие доходы	17 721 117,10
Итого по строке 2340 ф.2 (тыс. руб.)	17 721
Итого прочих доходов	19 448 596,19
Итого по форме 2 (стр.2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)	19 448

Состав расходов по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации на конец проверяемого периода представлен:

Наименование (вид) прочих доходов	Сумма на конец периода по данным отчетности
1	2
Командировочные расходы	8 480,00
Материальная помощь	69 858,00
Оплата труда	1 432 234,37
Приобретение программного обеспечения	1 399 999,98
Расходы, связанные с СВО	1 183 359,20
Штрафы, пени и неустойки, начисленные судом к получению (уплате)	8 569 570,41
Прочие расходы	2 683 149,41
Итого прочих расходов	15 346 651,37
Итого по форме 2 (стр.2350 Отчета о финансовых результатах)	15 346

15. АУДИТ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА БАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на балансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на балансовых счетах):

- арендованные основные средства;
- товарно-материальные ценности,
- начисление взносов на капитальный ремонт.

С 03.07.2020 г. заключен контракт за №141600000520000120 от 03.07.20 на аренду помещения площадью 570,3 м² по адресу: г. Якутск, ул. Чепалова,32 с ИП Горюшинским А.С. с арендной платой 23 561 тыс.руб. на весь срок контракта с 07.07.2020 г по 06.07.2023 г., далее по контракту №5 от 01.07.2023г. со сроком аренды с 01.07.2023г по 30.06.2026г., которое учтено на забалансовом счете.

Остатки товарно-материальных ценностей на балансовых счетах на конец отчетного периода составили в сумме 6 319,2 тыс.руб.

Информация по аудиту основных средств и начислению взносов на капитальный ремонт раскрыты в разделах 6 и 13 настоящего Отчета.

16. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

16.1. Анализ состава и содержания годовой бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

16.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.

16.3. Проверка взаимоувязки показателей различных форм отчетности.

16.4. Анализ начальных и сравнительных показателей годовой бухгалтерской отчетности.

16.5. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.

16.6. Предложения по внесению (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Бухгалтерская отчетность «Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» согласно ч.2 ст.14 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. состоит из:

- ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- ОКУД 0710007 «Отчет о целевом использовании средств» за январь-декабрь 2023 года;
- ОКУД 0710002 «Отчет о финансовых результатах» за январь-декабрь 2023 года,
- ОКУД 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за январь-декабрь 2023 года;
- пояснения в табличной форме к бухгалтерскому балансу ОКУД 0710005;
- пояснения в текстовой форме к Бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая краткий обзор учетной политики.

Соответствие показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Оборотно-сальдовой ведомости и регистрам бухгалтерского учета показано в соответствующих разделах настоящей Письменной информации.

По составу годовой бухгалтерской отчетности замечаний не имеется. По содержанию бухгалтерской отчетности замечания приведены в соответствующих разделах настоящей Письменной информации.

При составлении бухгалтерской отчетности обеспечена взаимоувязка однородных показателей отчетности.

Например:

Форма / строка и графа бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Форма / строка и графа бухгалтерской отчетности	Значение, тыс.руб.	Расхождение тыс.руб.
1	2	3	4	5 = 2-4
Ф.№ 1 Стр. 1350 гр. 3 – гр. 4 Изменение целевого финансирования	114 045	Ф. 6 "Целевое финансирование" стр.6400 гр.3 - гр.4	114 045	0
Форма № 1 стр.1150 на начало 2023 года	528	Приложение № 3 к Приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н/2.Основные средства стр.5200	528	0

Ф. № 1 стр.11301 «Основные средства в организации» на конец 2023 года	484	1	Приложение № 3 к Приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н/2.Основные средства стр.5200	484	1	0
Ф.№ 1 стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на начало года		0	Приложение № 3 Доходные вложения в материальные ценности стр. 5230 минус «Накопленная амортизация»		0	0
Ф.№ 1 стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на конец года		0	Приложение № 3 Доходные вложения в материальные ценности стр. 5230 минус «Накопленная амортизация»		0	0
Ф.№ 1 стр. 1240 «Финансовые вложения» графа 3 конец года		0	Финансовые вложения стр.5305"Первоначальн ая стоимость" конец года		0	0
Ф. № 1 стр.1210 «Запасы» н.г.		40	Приложение № 3 4. Запасы 4.1.Наличие и движение активов стр.5400 "Себестоимость" на н.г.	0	4	0
Ф. № 1 стр.1210 «Запасы» к.г.		35	Приложение № 3 4. Запасы 4.1.Наличие и движение активов стр.5400 "Себестоимость" на к.г.	5	3	0
Ф.№ 2 Строка 2120 «Себестоимость продаж" за янв.- дек.2023г		0	Приложение № 3 Строка 5610 «Материальные затраты» 2020 г		0	0

Ф. № 6 стр.6321 Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	521	60	Строка 5620 «Затраты на оплату труда» 2021 г + стр. 5630 «Отчисления на социальные нужды»	Н е заполне ны строки	х
--	-----	----	---	-----------------------------------	---

Согласно п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п.28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснений к ним в табличной и текстовой формах, включая краткий обзор учетной политики.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности законодательство РФ в основном соблюдается.

17. ОСУЩЕСТВЛЕННЫЕ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

- Расходы на юридические и информационные услуги;
- Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- Расходы на научные исследования и разработки;
- Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество;
- Расходы на командировки;
- Представительские расходы;
- Расходы на приобретение программных продуктов, компьютеров и оргтехники;
- Прочие расходы.

Виды расходов	
Вознаграждение по агентскому договору	12 074 856,10
Расходы на разъяснит-информационные услуги	1 054 263,00

Расходы по претензионно-исковой работе	954 440,00
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое имущество	7 254 093,98
Расходы на командировки	3 052 190,00
Почтовые услуги	669 216,81
Техподдержка программного обеспечения	4 376 638,00

17.1. Аудит расходов будущих периодов

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;
- Проверили состав расходов будущих периодов и привели их в таблице;
- Провели расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;
- Провели проверку полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов по данным годовой бухгалтерской отчетности Организации на конец проверяемого периода отсутствуют.

По результатам аудита данного раздела сообщаем следующее:

	По данным ф.1, тыс. руб. (строка 1190)	По данным учета (сч. 97) тыс. руб.	Расхождение между ф.1 и данным учета, тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Расходы будущих периодов, в т.ч.	1 312	1 312	-
ИАС УПКР "Биллинг"	x	804	
ИАС УПКР "Работа с подрядными организациями"	x	507	

В составе расходов будущих периодов учтены расходы подрядных организаций по капремонту МКД и других помещений за счет средств целевого финансирования.

Приобретение информационно-аналитической системы по управлению региональной программой капитального ремонта в сумме 7000 тыс.руб. отражено на счете 97 и относится к внеоборотным активам. В течение 5 лет производится ежемесячное списание расходов на ее приобретение. Расходы будущих периодов по состоянию на 01.01.2023г. составляли 2 712 тыс.руб., за 2023 год списано 1 400 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2023г. составили 1312 тыс.руб., что соответствует строке 1190 ф.0710001 «Бухгалтерский баланс».

18. АУДИТ СОСТОЯНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

18.1 Правомерность применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности, в том числе при рассмотрении представленной руководством аудируемого лица оценки способности указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность.

18.2 Анализ системы бухгалтерского учета, включающей:

- основные классы операций, осуществляемых субъектом;
- способы инициирования таких операций;
- значение бухгалтерских записей, подтверждающих документов и счетов в бухгалтерской отчетности;
- процессы ведения бухгалтерского учета и составления годовой отчетности, от момента инициирования важных операций и прочих событий до момента их включения в бухгалтерскую отчетность.

18.3. Анализ документооборота аудируемого лица, влияния на достоверность отчетности.

Руководство аудируемого лица полагает, что Организация способна продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Событий, обуславливающих значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно исполнять свои обязательства в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом, не установлено.

Отрасль осуществления деятельности Фонда не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшим в условиях изменения геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24

февраля 2022 года и после этой даты не влияет существенно на деятельность Фонда.

Согласно п.2.1 статьи 178 Жилищного кодекса региональный оператор не может быть признан несостоятельным (банкротом). Субъект Российской Федерации, как учредитель регионального оператора, не вправе принять решение о его ликвидации.

Для оценки надежности контрольной среды аудитором выполнены тесты по следующим направлениям:

- стиль и основные принципы управления;
- организационная структура;
- распределение ответственности и полномочий;
- кадровая политика и практика;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- порядок подготовки внутренней отчетности для целей управления;
- согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами;
- соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- соблюдение требования Федерального закона «О противодействии коррупции»;

При проверке внутреннего контроля Организации изучены, проанализированы и оценены:

- Отношение руководства к необходимости поддержания адекватного внутреннего контроля;
- Порядок делегирования полномочий и распределения ответственности;
- Порядок авторизации хозяйственных операций во всех уровнях иерархии управления;
- Порядок обеспечения сохранности активов и конфиденциальной информации экономического субъекта;
- Порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности и организация документооборота;
- Роль и место вычислительной техники в ведении бухгалтерского и налогового учета;
- Порядок систематизации данных в регистрах бухгалтерского учета.

Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели устанавливаются на постоянной основе, выявленные отклонения анализируются и объясняются.

Мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов установлены должным образом.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Организации на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора от 30.12.2023 за № 335. Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде не вносились.

При экспертизе учетной политики нами были проведены следующие процедуры:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

В составе учетной политики утверждены:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В целом учетная политика соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Количество персонала, занятого учетным процессом - 4 сотрудника.

Текущее кадров, занятых в учете, низкая.

Бухгалтерский учет в Организации ведется с применением автоматизированной (журнально-ордерной) формы счетоводства.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и кадры». Организация использует 8.3 версию программы. Процедуры управления изменениями в настройке программы утверждены, изменения не производятся. Организация также использует систему отправки отчетности в электронном виде «СБИС».

Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных осуществляется регулярно.

Специалисту внутреннего контроля с возложением обязанностей кадровой работы установлен допуск к специальной программе для учета кадров «1С: Зарплата и кадры».

График подготовки отчетности, установленный приложением №4 к учетной политике, соблюдается.

Организацией проводится периодический анализ состояния активов и расчетов; встречные взаимопроверки бухгалтерских записей; сверки расчетов; применяется сплошная нумерация создаваемых документов; документы регистрируются в специальных журналах; разрешительные надписи руководителя и (или) главного бухгалтера присутствуют на документах.

В целом состояние учета можно оценить как удовлетворительное, однако обращаем внимание на наличие неотъемлемого риска, связанного с высокой нагрузкой работников отдела бухгалтерского учета.

19. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БАЛАНСА

Анализ событий, свидетельствующих об обстоятельствах, которые существовали на отчетную дату;

- событий, свидетельствующих об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты, например:
- были ли приняты новые обязательства, привлечены заемные средства или заключены договоры поручительства;

- была ли осуществлена или запланирована продажа активов;
- имело ли место увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых акций или облигаций, а также было ли заключено или запланировано соглашение о слиянии или ликвидации;
- были ли какие-либо активы конфискованы государством или уничтожены, например, в результате пожара или наводнения;
- имели ли место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- были ли произведены или запланированы какие-либо необычные бухгалтерские корректировки;
- имели ли место какие-либо события (и есть ли вероятность возникновения в будущем таких событий), которые поставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности, например, в том случае, если данные события ставят под вопрос правомерность использования допущения о непрерывности деятельности;
- имели ли место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в финансовой отчетности;
- имели ли место какие-либо события, влияющие на возмещаемость активов.

Согласно полученным ответам на запросы аудиторов:

- не были приняты новые обязательства, не привлекались заемные средства и не заключены договоры поручительства;
- не была осуществлена или запланирована продажа активов;
- не имело место выпуск долговых инструментов, а также не заключено или запланировано соглашение о слиянии или ликвидации;
- не были конфискованы государством или уничтожены никакие активы;
- не имели место никакие события, связанные с условными обязательствами;
- не имели место никакие события, которые поставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке в части соблюдения Организацией использования средств, полученных в качестве господдержки на капремонт отчетности, и вероятность возникновения в обозримом будущем таких событий отсутствует;
- не имели место никакие события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в части соблюдения Организацией

использования средств, полученных в качестве господдержки на капремонт отчетности;

- не имели место никакие события, влияющие на возмещаемость активов.

Согласно р.11 Пояснительной записки в связи с ранними сроками сдачи годовой (квартальной) отчетности (12 января 2024 года) по форме КР-2, КР-3, согласно Приказу Минстроя России от 25 августа 2017 г. №1156/пр «О внесении изменений в приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» от 01 декабря 2016 г. №871/пр «Об утверждении форм мониторинга и отчетности реализации субъектами Российской Федерации региональных программ капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и признании утратившими силу отдельных Приказов Минстроя России», где по строке 9 таблицы 13 «Кредитование (в т.ч. товарное), заем денежных средств региональным оператором» отражается сумма кредиторской задолженности перед поставщиками (подрядчиками) на отчетную дату. Расходы по Актам о приемке законченного капитального ремонта части (очереди) МКД по договорам, поступившие после 12 января 2024 года, отражаются в учете датой подписания исполнительного документа комиссией и представлением в бухгалтерию. Данные расходы не могут быть корректирующими отчетность за 2023 год и будут отражены в текущей деятельности фонда в 2024 году.

Аудитом не выявлено каких-либо необычных бухгалтерских корректировок.

20. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

20.1. Получить представление о взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами, достаточное:

(i) для признания факторов риска недобросовестных действий, при наличии таких, возникающих из взаимоотношений и операций между связанными сторонами и имеющих отношение к выявлению и оценке рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий;

(ii) формирования на основании полученных аудиторских доказательств вывода о том, действительно ли годовая бухгалтерская отчетность, если на ее содержании отражаются такие взаимоотношения и операции:

а. обеспечивает достоверное представление – для концепций достоверного представления;

б. не вводит в заблуждение – для концепций соответствия;

20.2. Получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства надлежащего выявления, учета и раскрытия в финансовой отчетности взаимоотношений и операций между связанными сторонами в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно полученным ответам на запросы аудиторов, Организация не проводила операций со связанными сторонами. В бухгалтерской отчетности информация о расчетах и задолженности со связанными сторонами (руководителями членов Правления, Попечительского совета) отсутствуют.

21. АУДИТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, В Т.Ч. ОПЕРАЦИЙ ПОД/ФТ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

21.1. Анализ механизма предупреждения, выявления и пресечения деяний, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем при осуществлении аудиторской деятельности;

21.2. Произвести процедуры по выявлению рисков коррупционной деятельности при следующих действиях аудируемого лица:

- создание неофициальной отчетности;
- проведение неучтенных или неправильно зарегистрированных операций;
- ведение учета несуществующих расходов;
- отражение обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;
- использование поддельных документов;
- намеренное уничтожение бухгалтерской документации.

21.3. Оценить качество внутреннего контроля аудируемого лица в целом.

Мы рассматривали систему внутреннего контроля Организации исключительно с целью выработки своего мнения относительно надежности контрольной среды. Проверка системы внутреннего контроля, выполненная аудитором, не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

В Организации предусмотрена должность специалиста внутреннего контроля в составе 1 (одного) человека. Специалистом внутреннего контроля в

2023 г. разработан ряд локальных документов, регламентирующих контрольные процедуры, проводимых специалистом внутреннего контроля, матрицы рисков и контрольных процедур, бизнес-процессов.

Наличие внутренних локальных документов, регламентирующих порядок организации внутреннего контроля, является положительным фактором для работы Организации, выполняющим функции Регионального оператора.

Функции контрольного подразделения несет Попечительский Совет в составе 6 человек. Планирование и выполнение контрольных процедур документируется, по выявленным нарушениям формируется отчет. На основании выводов, изложенных в отчете, руководством принимаются меры, направленные на устранение и предотвращение выявленных ошибок.

В проверяемом периоде проводились 136 внешних проверок:

1.Аудиторская проверка за 2022 год. Получено аудиторское заключение, что за исключением влияния вопроса, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НКО «Фонд капремонта РС(Я) по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности, целевое использование средств и их движение за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Основание для выражения мнения с оговоркой: «В нарушение ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в бухгалтерской отчетности не отражено оценочное обязательство в той сумме, которая позволяет организации полностью рассчитаться с работниками по выплатам за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года».

2.Проведено 5 камеральных проверок налоговых органов и внебюджетных фондов, в том числе 2 проверки по форме СЗВ-М, 1 проверка по необлагаемым доходам, 2 проверки - запроса документам по подрядным организациям. Нарушений не обнаружено.

3.Выездная проверка Министерства финансов Республики Саха (Якутия) предоставления субсидий на проведение капитального ремонта и на обеспечение деятельности за 2021 и 2022 годы. Результат: Фондом в отсутствие основания произведена оплата за счет средств субсидии из ГБ РС(Я) отсутствовавших на момент оплаты в КПКР на 2022 год на сумму 4,92 млн.руб.

4. Плановое контрольное мероприятие Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) «Целевое и

эффективное использование средств государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Республики Саха (Якутия) за 2022 год». Нарушение срока предоставления отчета о результативности предоставления субсидии.

6. Плановая проверка Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Саха (Якутия) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Нарушений не обнаружено.

7. Прокуратурой Республики Саха (Якутия), прокуратурой городов и районов за 2023 год проведено 48 проверок, внесены 28 актов прокурорского реагирования.

8. Управлением государственного строительного и жилищного надзора Республики Саха (Якутия) за 2023 год всего было проведено порядка 78 проверок деятельности Фонда. Проверки проводились по обращениям граждан по следующим основаниям:

- ч. 1. статьи 182 ЖК РФ и ч. 1 статья 28. Закон Республики Саха (Якутия) от 24.06.2013 1201-3 N 1329-IV "Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Саха (Якутия)" не обеспечение Региональным оператором проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, собственники помещений в котором формируют фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, в объеме и в сроки, которые предусмотрены региональной программой капитального ремонта.

- п. 4 части 2 статьи 28 Закона Республики Саха (Якутия) от 24 июня 2013 г. 1201-3 N 1329-IV "Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Саха (Якутия)" не обеспечение контроля качества и сроков оказания услуг и (или) выполнения работ подрядными организациями и соответствие таких услуг и (или) работ требованиям проектной документации (отклонение и несоответствие ПСД).

По итогам проверок внесено 49 предписаний по устранению нарушений жилищного законодательства. Получено 22 постановления об административном правонарушении.

9. Выездной мониторинг деятельности регионального оператора, направленной на организацию и проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Публично-правовой компании «Фонд развития территорий». По результатам мониторинга выявлен ряд нарушений и внесены рекомендации в адрес Правительства РС (Я).

ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта Республики Саха (Якутия), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., отчета о целевом использовании полученных средств, а также приложений к ним, включая отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании полученных средств в табличной и текстовой формах, включая краткий обзор учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда капитального ремонта Республики Саха (Якутия) по состоянию на 31.12.2023 года, а также целевое использование полученных средств и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения

существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудиторской проверки
Генеральный директор
ООО «Статус-сервис»

квалификационный аттестат аудитора № К028198 от 24.01.2008 г. на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 24 января 2008 г. № 21, срок действия на неограниченный срок.



Гурьева А.И.

Аудитор

квалификационный аттестат аудитора № 023708 от 08.10.1998 г. на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 08 октября 1998 г. № 100 срок действия с даты указанного решения на неограниченный срок

Даутова Б.С.

Получил:

_____ / _____

ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕКСТЕ ПИСЬМЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ СОКРАЩЕНИЙ

Наименование документа	Сокращение
1	2
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ	402-ФЗ
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998 года № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда», утверждено приказом МФ РФ от 27 ноября 2020 года № 287н	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено приказом МФ РФ от 09 ноября 2017 года № 180н	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом МФ РФ от 08.11.2010 г. № 142н	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утверждено приказом МФ РФ от 15 ноября 2019 года № 180н	ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Учет основных средств», утверждено приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утверждено приказом МФ РФ от 06.04.2015 № 57н	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» приказом МФ РФ от 06.04.2015 № 57н	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06.04.2015 № 57н)	ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06.04.2015 № 57н)	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утверждено приказом МФ РФ от 29 апреля 2008 года № 48н	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утверждено приказом МФ РФ от 27.11.2020 № 287н	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утверждено приказом МФ РФ от 16 октября 2000 года № 92н	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утверждено приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 года № 153н	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утверждено приказом МФ РФ от 2 августа 2001 года № 60н	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утверждено приказом МФ РФ от 02 июля 2002 года №	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой

66н	деятельности»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 115н	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 114н	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утверждено приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года № 126н	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утверждено приказом МФ РФ от 24 ноября 2003 года № 105н	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н	ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
Положение по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 63н	ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.201 № 63н	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды», утверждено приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н	ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утверждено приказом МФ РФ	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

от 17.09.2020 N 204н	
Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 года № 67н	Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 67н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49	Методические указания по инвентаризации имущества
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (с изменениями от 7 мая 2003 г. и 18 сентября 2006 г.)	План счетов

Пронумеровано и прошнуровано

на № (входящий № документа) листок

Семипалатинский окружной

Подпись Султанбаева А.А.

