

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Регионального Фонда содействия капитальному ремонту
общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
За период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно

ООО «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ»

Адрес: 620034, Свердловская обл. г. Нижний Тагил,
пр. Ленина, д.67, офис 207
тел. (34-35) 41-92-79

e-mail Konsultant-audit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо

Наименование: Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
ОГРН 1146600000645

Место нахождения: 622026, г.Екатеринбург, ул.Народной воли, д.69
Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации
Серия 66 № 007501807.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Консультант-Аудит»
ОГРН 1026601383093

Место нахождения: 622034, Свердловская обл. г. Нижний Тагил, пр. Ленина, 67, офис 207

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации № 2093 серия II – ЛИ от 30 июля 1999 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультант-Аудит» является членом Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (свидетельство № 657-ю от 23.04.2007 г. Приказ Минфина России о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в реестре от 31.12.09 г.). ОРНЗ 10505004535.

Мы были привлечены к проведению аудита прилагаемой бухгалтерской отчетности Регионального Фонда содействию капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области состоящей из

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- отчета об изменении капитала за 2014 год;
- отчета о движении денежных средств за 2014 год;
- отчета о целевом использовании средств за 2014 год;

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

ООО «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ»

Адрес: 620034, Свердловская обл. г. Нижний Тагил,
пр. Ленина, д.67, офис 207
тел. (34-35) 41-92-79

e-mail Konsultant-audit@mail.ru

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушении ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в 2014 году не отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников организации права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Регионального Фонда содействию капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«16» марта 2015 года

Директор
ООО «Консультант-Аудит»
(квалификационный аттестат № К 018013
От 05.08.2004 года, бессрочный)
Гроховская Е.И.



ООО «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ»

Адрес: 620034, Свердловская обл. г. Нижний Тагил,
пр. Ленина, д.67, офис 207
тел. (34-35) 41-92-79

e-mail: Konsultant-audit@mail.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2014
35145172		
6671994672		
65.23		
20400	16	
384		

Организация Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки
 организационно-правовая форма / форма собственности _____
 единица измерения: в тыс. рублей _____
 местонахождение (адрес) _____

026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Народной воли ул, дом № 69

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	441 226	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 704	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	215 225	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	659 157	-	-
	БАЛАНС	1600	659 157	-	-

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	641 125	-	-
	в том числе:				
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	641 079	-	-
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	46	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	641 125	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 032	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18 032	-	-
	БАЛАНС	1700	659 157	-	-



Директор

(подпись)

Баранова Светлана
Павловна

(расшифровка подписи)

3 марта 2015 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2014
		35145172		
		6671994672		
		65.23		
		20400	16	
		384		

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
 по ОКПО
 Индекс идентификационный номер налогоплательщика
 ИНН
 экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки
 по ОКВЭД
 организационно-правовая форма / форма собственности
 / Частная собственность
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ
 Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	71	-
	Прочие расходы	2350	(10)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(15)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	46	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	46	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Вводитель

(подпись)

Баранова Светлана
Павловна

(расшифровка подписи)

3 марта 2015 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2014 г.

Коды	
0710003	
31	12 2014
35145172	
6671994672	
65.23	
20400	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / Частная собственность

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

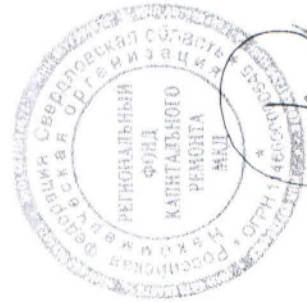
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	46	46
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	46	46
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	-	-	-	-	46	46

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	641 125	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Баранова Светлана
Павловна
_____ (расшифровка подписи)

3 марта 2015 г.

Расчет стоимости чистых активов

Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах
Свердловской области
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы				
материальные активы	1110	-	-	-
результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
материальные поисковые активы	1130	-	-	-
нематериальные поисковые активы	1140	-	-	-
денежные средства	1150	-	-	-
долгосрочные вложения в нематериальные ценности	1160	-	-	-
краткосрочные вложения	1170	-	-	-
накопленные налоговые активы	1180	-	-	-
прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
основные средства	1210	1	-	-
дог на добавленную стоимость приобретенным ценностям	1220	-	-	-
кредиторская задолженность*	1230	441 226	-	-
долгосрочные вложения	1240	2 704	-	-
денежные средства и денежные эквиваленты	1250	215 225	-	-
прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого активы	-	659 157	-	-
Пассивы				
денежные средства	1410	-	-	-
накопленные налоговые обязательства	1420	-	-	-
краткосрочные обязательства	1430	-	-	-
прочие обязательства	1450	-	-	-
денежные средства	1510	-	-	-
кредиторская задолженность	1520	18 032	-	-
краткосрочные обязательства	1540	-	-	-
прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого пассивы	-	18 032	-	-
Стоимость чистых активов	-	641 125	-	-

*исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
 Регистрационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности: / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2014
35145172		
6671994672		
65.23		
20400		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	281 795	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	281 795	-
Платежи - всего	4120	(63 926)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(46 455)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 524)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(7)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(7 940)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	217 869	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	73	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	73	-
Платежи - всего	4320	(2 717)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(2 717)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 644)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	215 225	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	215 225	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Баранова Светлана
Павловна
(расшифровка подписи)

3 марта 2015 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2014 г.**

	Форма по ОКУД	Коды 0710006		
	Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
Организация Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области	по ОКПО	35145172		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6671994672		
Вид экономической деятельности Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки	по ОКВЭД	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	20400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	53 987	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	27	-
Всего поступило средств	6200	54 014	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(54 706)	-
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(14 412)	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(908)	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	(39 386)	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(2 288)	-
Прочие	6350	-	-
Всего использовано средств	6300	(56 994)	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	(2 980)	-



Руководитель Баранова Светлана Павловна
(информационная подпись)

Общество с ограниченной ответственностью "КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ"

Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 2093, серия П-ЛИ от 25.03.1999 г.
Общероссийский реестровый номер записи 10505004535 в реестре аудиторских организаций Министерства
финансов Российской Федерации

622034, Свердловская
область, г. Нижний Тагил
ул. Ленина 67, офис 207
620041, г. Екатеринбург,
ул. Уральская 48/93

тел./факс (3435) 41 – 92 – 79
89226151918
e-mail: konsultant-audit@mail.ru

Генеральному директору Регионального
Фонда содействия капитальному
строительству общего имущества в
многоквартирных домах Свердловской
области
Г-же Барановой С. П.
Гл. бухгалтеру
г-же Шмыгалевой Н.П.

П И С Ъ М Е Н Н А Я И Н Ф О Р М А Ц И Я

(О Т Ч Е Т)

А У Д И Т О Р О В

от 16 марта 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ :

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
1.1 ОСНОВАНИЕ, ПРЕДМЕТ И ЦЕЛЬ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	3
1.2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	3
1.3 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ.....	3
1.4. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	4
1.5. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	7
II. РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ АУДИТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
2.1. Аудит учредительных документов.....	8
2.2. Аудит состояния системы внутреннего контроля бухгалтерского учета.....	8
2.3. Аудит учетной политики.....	9
2.4 Аудит договорных отношений.....	10
2.5. Аудит учета производственных запасов (10).....	11
2.6. Аудит учета расходов по обычным видам деятельности (20, 26).....	12
2.8. Аудит денежных средств (50, 51, 55).....	13
2.8.1. Аудит учета кассовых операций (50).....	13
2.8.2. Аудит операций по расчетным счетам (51,55).....	14
2.9. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда (70).....	15
2.10. Аудит страховых взносов на обязательное социальное страхование (69).....	16
2.11. Аудит расчетов.....	17
2.11.1 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями (сч.60, 62,76).....	17
2.11.2.2. Налог на добавленную стоимость.....	18
2.11.2.3. Налог на прибыль.....	18
2.11.3. Аудит учета расчетов с подотчетными лицами (71).....	19
Замечаний по данному разделу не установлено.....	19
2.12. Аудит учета капитала.....	19
2.12.1. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84).....	19
2.13. Аудит учета формирования финансового результата (91, 99).....	20
2.14. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.....	20
2. 15. Оценка существенности.....	21
III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	21

I. Вводная часть

1.1 Основание, предмет и цель аудиторской проверки

В соответствии с договором №13/3-15 от 29.01.2015 г. проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области за 2014 год.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с:

Федеральным законом Российской Федерации от 30.12.08г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02г. № 696;

Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Целью аудиторской проверки является:

Выборочная проверка соответствия ведения бухгалтерского и налогового учета действующему законодательству.

По результатам аудита, на основании представленных нам документов, мы представляем отчет аудиторской фирмы.

Информация, содержащаяся в настоящем Отчете аудиторской фирмы, носит конфиденциальный характер и предназначена исключительно для руководства Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенного аудита.

Аудит включал проверку на выборочной основе предоставленных документов, подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

На этапе планирования мы разработали Общий план аудита и Программу аудита, в которой определили объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, отражающих выполнение всех задач необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерского баланса Организации.

При проведении аудиторских процедур по существу мы частично опирались на систему внутреннего Фонда в виду ее достаточной надежности.

На этапе планирования мы также определили уровень существенности, который мы применяли для оценки влияния выявленных ошибок на достоверность бухгалтерского баланса Организации.

1.2 Анализ системы внутреннего контроля

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области. Было рассмотрено состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения и достоверности бухгалтерской отчетности. В процессе аудита нами делается вывод о достаточности системы внутреннего контроля Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области масштабам и характеру его деятельности.

1.3 Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Консультант-Аудит»
Краткое наименование	ООО «Консультант-Аудит»
Юридический адрес	622016 г. Нижний Тагил, пр. Ленина, 67 оф.207
Адрес по месту нахождения	622016 г. Нижний Тагил, пр. Ленина, 67, офис 207
Номер и дата регистрационного свидетельства	Серия 66 № 000515482 от 10.12.2002г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1026601383093
Телефон, телефон/факс	(3435) 41-92-79
E-mail	e-mail: konsultant-audit@mail.ru
ИНН	6668019956
КПП	666801001
Директор	Гроховская Елена Ивановна
ОРНЗ	10505004535
Страхование профессиональной ответственности	Государственная страховая компания «Югория», страховой полис № 58- 000005-17/14 от 13 февраля 2014г.; Страховое открытое акционерное общество «ВСК», Страховой полис № 1544037000898 от 27.02.2015г.
Членство в Некоммерческом Партнерстве «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением РКА от 23.04.2007г.	Свидетельство № 0657-ю от 23.04.2007г.

1.4. Общие сведения об аудируемом лице

1	Полное наименование организации	Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области
2	Краткое наименование организации	Региональный Фонд капитального ремонта МКД
3	№ и дата договора о проведении аудиторской проверки	№13/3-15 от 29.01.2015
4	Цель аудита (обязательный, инициативный)	обязательный
5	Если аудит обязательный, критерии по которому проводится проверка: - в зависимости от организационно-правовой формы - в зависимости от выручки (более 400 млн. руб. или суммой активов по балансу более 60 млн. руб.)	в зависимости от организационно-правовой формы
6	Юридический адрес организации	620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д.69

7	Фактический адрес организации	620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д.69
8	Почтовый адрес организации	620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д.69
9	Контактное лицо (ФИО, должность)	Шмыгалева Наталья Петровна
10	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	Серия 66 № 007501807
11	Основной государственный регистрационный номер	1146600000645
12	Государственная регистрация	Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации Учетный № 6614011002, дата выдачи 07 марта 2014г.
13	Уставный капитал	
14	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	нет
15	Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий-монополистов	нет
16	Адрес налоговой инспекции, контролирующей	6671, Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбург
17	Код ИНН	6671994672
18	Идентификационный код ОКПО	35145172
19	Код собственности (ОКФС)	16 - Частная собственность
20	Код ОКОПФ	20400 - Фонды
21	Код ОКТМО	65701000001
22	Код ОКВЭД	65.23 - Финансовое посредничество, не включенные в другие группировки
23	Телефон	8(343) 229-60-11 (добав.112)
24	Информация об учредителях общества	Учредитель Фонда – Правительство Свердловской области в лице Председателя Правительства Д.В.Паслера
25	Виды деятельности проверяемой организации	Финансовое посредничество
26	Лицензии проверяемой организации	нет
27	Лицо ответственное за организацию бухгалтерского учета (генеральный директор/директор)	ВИО Генерального директора Баранова Светлана Павловна (Решение №1 Попечительского Совета от 07.11.2013) Генеральный директор Баранова Светлана Павловна (Решение заседания Правления – Протокол №1 от 25 марта 2014г.)

28	Лицо, ответственное за состояние бухгалтерского учета (главный бухгалтер)	Главный бухгалтер Шмыгалева Наталья Петровна (Приказ №8-к от 01.04.2014г.)
----	---	--

1.5. Методика проведения аудиторской проверки

На момент проведения аудиторской проверки Фонд имеет пять территориальных отделений, не выделенных, на отдельный баланс:

- Западный территориальный отдел – г. Первоуральск;
- Южный территориальный отдел – г. Каменск-Уральский;
- Горнозаводской территориальный отдел – г. Нижний тагил;
- Северный территориальный отдел- г. Серов;
- Восточный территориальный отдел – г. Алапаевск

Сообщения о создании обособленных подразделений по Форме № С-09-3-1 представлены в ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга 24 декабря 2014 года.

Информация, используемая аудитором при проверке бухгалтерской отчетности, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета;

В ходе проверки бухгалтерской отчетности аудитор оценил содержание отдельных форм отчетности, соблюдение правил формирования показателей отчетности.

С целью контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов проверено:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- правильность оценки статей отчетности;
- взаимоувязка показателей отчетности, соответствие показателей, отраженных в разных формах отчетности.

II. Решение задач аудита финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Аудит учредительных документов

Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области (далее – Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в целях формирования региональной системы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Свердловской области, и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Законом Свердловской области от 19 декабря 2013 года №127-ОЗ «Об обеспечении проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Свердловской области» и другими правовыми актами Российской Федерации.

Фонд создан на основании Указа Губернатора Свердловской области от 16.08.2013 № 444-УГ «О создании Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области».

Учредителем Фонда является Свердловская область. Функции и полномочия учредителя от имени Свердловской области с осуществлением координации деятельности фонда осуществляет Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области, как уполномоченный исполнительный орган государственной власти Свердловской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства, действующее на основании Положения о Министерстве энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области, утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 14.03.2008 №189-ПП.

Предметом деятельности Фонда является организация мероприятий, направленных на формирование и обеспечение деятельности региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов и реализацию программ реформирования ЖКХ Свердловской области.

Фонд осуществляет аккумулирование взносов на капремонт, функции технического заказчика работ по капремонту, финансирует расходы на капремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете регионального оператора.

Источниками формирования имущества Фонда являются взносы учредителя, платежи собственников помещений в многоквартирных домах на капитальный ремонт общего имущества.

Органом, осуществляющим контроль за Фондом, является Попечительский совет.

Высший орган управления – Правление Фонда.

Генеральный директор назначается Правлением Фонда по согласованию с Попечительским советом.

2.2. Аудит состояния системы внутреннего контроля бухгалтерского учета

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние внутреннего контроля. В целом можно сделать вывод о соответствии системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности Фонда.

При оценке системы внутреннего контроля были рассмотрены:

- организационная структура предприятия;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- эффективность системы внутреннего контроля.

1. В организации в 2014 году действует «Положение по учетной политике на 2014 год, утвержденное приказом руководителя № 3/1 от 06 марта 2014 года для целей бухгалтерского учета и Приказом № 2/1 от 06 марта 2014 для целей налогового учета.

2. Имеется информационно-справочная система «Консультант-Плюс», работники бухгалтерии посещают информационно-консультационные семинары.

3. Внедрена программа 1С «Предприятие», 1С «Зарботная плата и кадры»

4. В целом аудиторы оценивают систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, как высокая, выбрав из трех оценок: «низкая», «средняя», «высокая».

2.3. Аудит учетной политики

Фонд является плательщиком следующих видов налогов и сборов:

- налог на прибыль (с доходов от коммерческой деятельности);
- налог на добавленную стоимость (с доходов от коммерческой деятельности);
- страховые взносы;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

По принятой учетной политике, моментом определения налоговой базы по доходам от предпринимательской деятельности по операциям реализации товаров (работ, услуг) выручка определяется следующим образом:

По налогу на прибыль – методом «начисления»;

По налогу на добавленную стоимость – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В целях налогообложения ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Отдельный налоговый учет строится на базе бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в целом соответствует нормам действующего законодательства, но обращаем Ваше внимание, что понятие «**Амортизационная премия**» в бухгалтерском учете отсутствует, что изложено в пункте 10 Учетной политики для целей бухгалтерского учета: «*Амортизационная премия не применяется*».

Учетная политика в целях налогового учета.

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.4 Аудит договорных отношений

При оформлении договоров (контрактов) рекомендуем придерживаться следующего порядка:

- **истребовать документы, подтверждающие правоспособность контрагентов и полномочия лиц, совершающих подписи, при заключении договоров** (учредительные документы, свидетельства о постановке на налоговый учет и о присвоении ОГРН, документы о назначении руководителя, если договора подписаны не руководителем, то документы, подтверждающие правомочия представителя). Данные документы необходимы, чтобы предприятие проявило разумную осмотрительность при выборе контрагентов. Кроме того, данные документы являются подтверждением действительности договоров заключенных организацией, и, соответственно, в ряде случаев возможность отнесения сумм на расходы для целей бухгалтерского и/или налогового учета.

Кроме того, по мнению ФНС налогоплательщику необходимо иметь копию документа, удостоверяющего личность (паспорт) представителя контрагента.

В соответствии с Приказом Федеральной налоговой службы от 14 октября 2008 г. N ММ-3-2/467@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»:

«При оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки:

- *отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;*

- *отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;*

- *отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;*

- *отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей;*

- *отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;*

- *отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru).*

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного (или "однодневки"), а сделки, совершаемые с таким контрагентом, сомнительными.

Дополнительно повышают такие риски одновременное присутствие следующих обстоятельств:

- *контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;*

- *наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.);*

- *отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а*

также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг;

- приобретение через посредников товаров, производство и заготовление которых традиционно производится физическими лицами, не являющимися предпринимателями (сельхозпродукция, вторичное сырье (включая металлолом), продукция промысла и т.п.);

- отсутствие реальных действий плательщика (или его контрагента) по взысканию задолженности. Рост задолженности плательщика (или его контрагента) на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг);

- выпуск, покупка/продажа контрагентами векселей, ликвидность которых не очевидна или не исследована, а также выдача/получение займов без обеспечения. При этом негативность данного признака усугубляет отсутствие условий о процентах по долговым обязательствам любого вида, а также сроки погашения указанных долговых обязательств больше трех лет;

- существенная доля расходов по сделке с "проблемными" контрагентами в общей сумме затрат налогоплательщика, при этом отсутствие экономического обоснования целесообразности такой сделки при одновременном отсутствии положительного экономического эффекта от ее осуществления и т.п.»

- исключать ситуации, когда ставится подпись на последнем листе экземпляра договора, скрепленного степлером. Подписанный таким образом договор содержит большое число рисков с точки зрения правовых и налоговых последствий. Подписываемый договор должен быть прошит, проклеен и подписан на каждом листе, а все страницы договора в обязательном порядке должны быть пронумерованы, либо договор должен быть подписан на каждом листе.

2.5. Аудит учета производственных запасов (10).

В ходе проверки сохранности и учета производственных запасов рассмотрены следующие вопросы:

- результаты инвентаризаций материальных ценностей, сроки, установленные Учетной политикой, правильность формирования материалов инвентаризации производственных запасов, отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризаций;
- действующий контроль над сохранностью материально-ответственными лицами и по местам их хранения;
- документальное оформление документов при приобретении (принятии к учету МПЗ);
- оценка МПЗ при списании, выбытии, соответствие способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- документальное оформление документов по внутреннему перемещению, использованию их в производстве (списанию) и прочему выбытию;
- отражение в учете операций по реализации МПЗ;
- ведение синтетического и аналитического учета;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета по МПЗ;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета МПЗ.

Дебетовое сальдо по счету	На 01.01.2014г.	На 31.12.2014г.
Счет 10 «Материалы»		1 180,00

	За 2014год
--	-------------------

Обороты по счету	Дебетовые	Кредитовые
Счету 10 «Материалы»	5 234 067,79	5 232 887,79

В ходе аудита использованы: Главная книга, «Требования-накладные», материальные отчеты и другие первичные документы.

Учет операций осуществлялся в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н, “Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов”, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.*

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», на котором открыты субсчета с подробной аналитикой по видам материалов.

Фонд ведет учет материалов по ценам приобретения с учетом налога на добавленную стоимость – для некоммерческой деятельности, списание материалов осуществляется по средней себестоимости с оформлением первичных документов: Приходный ордер по форме № М-4 - при поступлении и требований-накладных (форма № М-11) – при списании.

Согласно пункта 9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета инвентаризация ТМЦ, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах проводится 1 раз в год, на 01 ноября.

На основании Приказа № 27/1 от 20 октября 2014года проведена инвентаризация ТМЦ, числящихся на забалансовом счете 013 «Активы стоимостью не более 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев», в результате которой недостачи и излишков не выявлено.

Нарушений по данному разделу не установлено.

2.6. Аудит учета расходов по обычным видам деятельности (20, 26).

В ходе аудита рассмотрены вопросы:

- затраты, включаемые в себестоимость продукции; проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- организация аналитического учета затрат на производство;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета.

Сальдо по дебету счета	На 01.01.2014г.	На 31.12.2014г.
20 «Основное производство»		
26 «Общехозяйственные расходы»		

Обороты по счету	За 2014год	
	Дебетовые	Кредитовые
20 «Основное производство»	8 740 014,98	8 740 014,98
26 «Общехозяйственные расходы»	56 993734,26	56 993734,26

В ходе проверки использовались источники информации: Главная книга, оборотные ведомости, первичные документы.

Учет операций осуществлялся в основном в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.*

На счете 20 «Основное производство», субсчету 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» ведется учет расходов по основной уставной деятельности. По окончании каждого месяца затраты списываются на счет 86.01.4 «Взносы собственников помещений многоквартирных домах, формирующих фонды капитального. В проверяемом периоде на счете 20 «Основное производство» отражена стоимость работ по разработке проектной документации на проведение капитального ремонта в МКД.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражены административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением основной уставной деятельности, включая затраты по конкретным программам, на которые выделяются целевые средства. К данному счету открыты субсчета:

- 26.02.3 «Мероприятия региональной программы капитального ремонта»;
- 26.02.4 «Услуги по аккумулированию взносов на капитальный ремонт»;
- 26.03 «Общехозяйственный некоммерческий».

Ежемесячно обороты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 86.01.1 «Целевое финансирование» (в форме субсидий из областного бюджета).

В ходе аудиторской проверки был проверен Отчет о расходовании средств областного бюджета, представляемых в форме субсидий фонду «Региональный Фонд содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области» на осуществление деятельности, направленной на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области за 2014 год.

Расходование средств осуществлялось в соответствии с утвержденной Правлением Фонда СМЕТОЙ административно-хозяйственных расходов на осуществление деятельности Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области на 2014 год.

Нарушений по данному разделу не установлено.

2.8. Аудит денежных средств (50, 51, 55)

2.8.1. Аудит учета кассовых операций (50).

В ходе проверки были проверены:

- соблюдение лимита денежных средств, установленных банком;
- соблюдение порядка расчета наличными денежными средствами с покупателями;
- соблюдение порядка расчета наличными денежными средствами с поставщиками;
- документальное оформление кассовых операций;
- отражение кассовых операций в бухгалтерском учете, соблюдение методологии бухгалтерского учета.

Сальдо по счету	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счет 50 «Касса организации»			-	

Обороты по счету	За 2014 год	
	Дт	Кт
Счет 50 «Касса организации»	2 037 707,74	2 037 707,74

При проверке использованы следующие источники информации: Главная книга, расчет лимита остатков в кассе предприятия, кассовая книга, книга кассира-операциониста, инвентаризационные ведомости, первичные документы.

Инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 01 января 2015 года проведена на основании Приказа № 27/1 от 20.10.2014г.

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.8.2. Аудит операций по расчетным счетам (51,55).

В ходе аудита рассмотрены вопросы:

- документальное оформление операций по расчетному счету;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета.

Сальдо по счету	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счет 51 «Расчетный счет»			206 854 611,64	
Счет 55 «Спецсчета в банках»				

Обороты по счету	За 2014 год	
	Дт	Кт
Счет 51 «Расчетный счет»	273 472 333,41	66 617 721,77
Счет 55 «Спецсчета в банках»		

При аудите операций по расчетному счету были рассмотрены Главная книга, платежные поручения, выписки банка, иные первичные бухгалтерские документы и т.д.

Учет операций по расчетному счету осуществляется в соответствии с «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденным ЦБ РФ 03.10.02г. №2-П (ред. от 11.06.2004г.).

В проверяемом периоде в Фонде работали следующие расчетные счета:

Наименование банка	№ расчетного счета
УРАЛЬСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	40603810516540000011
ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ОАО "БАНК МОСКВЫ"	40603810400630006818
ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ОАО "БАНК МОСКВЫ"	40603810100630006817
СВЕРДЛОВСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	40603810573000000002
СВЕРДЛОВСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	40604810573000000001
УРАЛЬСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	40604810416540000903

Расчеты, связанные с уставной деятельностью Фонда проводились через счет № 40603810516540000011 УРАЛЬСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (получение субсидий, осуществление расчетов с контрагентами по расходам, заложенных СМЕТОЙ).

На счете 55 «Спецсчета в банках» отражены вклады по депозитному договору № 7300/14/703 от 09.12.2014г., а так же взносы по капитальному ремонту МКД от собственников помещений, выбравших способ формирования на специальных счетах.

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.9. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда (70).

В ходе аудита проверены:

- документальное оформление учета рабочего времени;
- правильность начисления заработной платы и прочих выплат (сверхурочные, премиальные и т.д.);
- правильность расчета среднего заработка для расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности;
- соблюдение трудового законодательства;
- правильность удержаний из заработной платы;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета.

Сальдо по счету	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
70 «Расчеты по оплате труда»				0,50

Обороты по счету	За 2014 год	
	Дебетовые	Кредитовые
70 «Расчеты по оплате труда»	10 902 538,81	10 902 539,31

В ходе проверки использованы следующие документы: приказы, штатное расписание, положение об оплате труда, положение о направлении в служебные командировки работников, табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, график отпусков, правила внутреннего трудового распорядка и другие документы.

Заработная плата в Фонде начисляется согласно штатному расписанию и положению об оплате труда и премирования, утвержденного Приказом №3 от 06 марта 2014 года.

В ходе проверки была рассмотрена правильность расчета среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, расчета отпускных, оплат за время нахождения сотрудников в командировках, нарушений в расчетах не установлено.

В нарушении ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в 2014 году не отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников организации права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ.

Обязательство по оплате отпусков обладает всеми признаками оценочного обязательства, указанными в п. 5 ПБУ 8/2010.

Минфин России также придерживается мнения о наличии у организаций обязанности по формированию данного обязательства (например, Письмо Минфина России от 26.04.2011 г. № 07-02-06/64).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете как величина расходов. Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 наиболее достоверная оценка расходов в виде оценочного обязательства в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

В настоящее время как наиболее обоснованный и достоверный предлагается способ расчета на основании характеристик имеющихся фактов хозяйственной деятельности организации. Другими словами, у конкретного работника за каждый месяц работы появляется право на 2,33 дня отпуска (или больше, если отпуск превышает 28 календарных дней). Также у работника на отчетную дату есть конкретное количество отработанных дней в расчетном периоде и конкретная сумма вознаграждений, участвующих в расчете среднего заработка.

По каждому работнику производится расчет каждый месяц. Соответственно, с учетом начислений страховых взносов (в процентном соотношении) ежемесячно формируется сумма оценочного обязательства.

На конец года обязательство уточняется исходя из данных о количестве «заработанных» дней отпуска и данных о средней заработной плате по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Рекомендуем Фонду признавать в бухгалтерском учете на отчетную дату оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников организации права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ. Фонду следует разработать порядок создания резерва в бухгалтерском учете самостоятельно, выбранный способ создания закрепить в учетной политике и осуществлять формирование резерва в бухгалтерском учете.

2.10. Аудит страховых взносов на обязательное социальное страхование (69).

Сальдо по	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»				424 444,71

Обороты по	За 2014 г.	
	Дебетовый	Кредитовый
Счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	2 705 720,34	3 130 165,05

В ходе проверки были рассмотрены расчетные ведомости по заработной плате, форма-4ФСС РФ, форма РСВ-1ПФР, свод начислений по заработной плате по видам начислений.

В целом порядок расчета и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в Обществе соответствует требованиям законодательства.

Общество применяет ставки страховых взносов, установленные п.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»:

ПФ РФ – 22%, ФСС – 2,9%, ФФОМС- 5,1%.

При исчислении страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев применяется ставка 0,2% .

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.11. Аудит расчетов

2.11.1 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями (сч.60, 62,76)

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками были проверены:

- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- договоры с покупателями и заказчиками;
- полнота оприходования материальных ценностей;
- правильность оформления первичных документов по приобретению ТМЦ;
- правильность списания затрат на себестоимость; оформление первичных документов по получению услуг;
- правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- своевременность погашения и правильность отражения на счетах учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета.

Сальдо по	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»				4 645 216.55
Счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»			428 271 257.34	

Обороты по	За 2014 год	
	Дебетовый	Кредитовый
Счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	69 865 482,53	74 510 699,08
Счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	734 882 021,34	306 610 764,00

В ходе аудита использованы: Главная книга, оборотные ведомости, первичные документы.

Учет операций осуществляется в соответствии с *Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н.*

По состоянию на 01 января 2015 года проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на основании Приказа № 27/1 от 20.10.2014г.

2.11.2.2. Налог на добавленную стоимость

Сальдо по	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счету 68.2 «НДС»				635,00
Счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»				

Обороты по	За 2014 год	
	Дебетовый	Кредитовый
Счету 68.2 «НДС»	1 816,78	2 451,78
Счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»	1 816,78	1 816,78

В ходе аудита использованы: Главная книга, оборотные ведомости, налоговые декларации, книга продаж, книга покупок, счета- фактуры.

В ходе проверки была сдана уточненная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2014 года в связи с безвозмездной передачей новогодних подарков сотрудникам.

Начисление и принятие к вычету НДС осуществлялось в соответствии с *главой 21 Налогового Кодекса РФ*.

2.11.2.3. Налог на прибыль

В ходе аудита использованы: Главная книга, оборотные ведомости, налоговые декларации.

Сальдо по	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Счету 68.4 «Налог на прибыль»				7 255,00

Обороты по	За 2014год	
	Дебетовый	Кредитовый
Счету 68.4 «Налог на прибыль»	22 064,05	29 319,05

Расчет налога осуществлялся в соответствии с *главой 25 Налогового Кодекса РФ*.

В целях налогообложения ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевого финансирования и от доходов (расходов), полученных (понесенных) в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Расчет налога осуществлялся в соответствии с *главой 25 Налогового Кодекса РФ*.

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.11.3. Аудит учета расчетов с подотчетными лицами (71).

В ходе аудита рассмотрены вопросы:

- соблюдение “Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации”, утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40;
- документальное оформление операций с подотчетными лицами;
- правильность учета НДС;
- своевременность представления авансовых отчетов;
- правильность и своевременность возмещения затрат на хозяйственные нужды;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета.

Сальдо по счету	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
71 «Расчеты с подотчетными лицами»				

Обороты по счету	За 2014 год	
	Дебетовые	Кредитовые
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	225 223,74	225 223,74

При аудите расчетов с подотчетными лицами изучены и проверены следующие документы: Главная книга, оборотные ведомости, авансовые отчеты.

Учет операций осуществляется в соответствии с “Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации”, утвержденным Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. №40; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н

Замечаний по данному разделу не установлено.

2.12. Аудит учета капитала

2.12.1. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84)

Сальдо по:	На 01.01.2014г.		На 31.12.2012г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года»				46 088,91

Обороты по счету	за 2014 года	
	Дебетовые	Кредитовые
84 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года»	46 088,91	

В ходе аудита использованы: Главная книга, оборотная ведомость, протокол собрания участников общества.

Учет операций осуществляется в соответствии с *Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н*, учредительными документами.

2.13. Аудит учета формирования финансового результата (91, 99)

В ходе проверки финансовых результатов и их использования рассмотрены вопросы:

- правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи продукции (товаров, работ, услуг);
- правильность определения финансового результата от прочих доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов;
- соблюдение методологии бухгалтерского учета;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета.

В ходе аудита использованы: Главная книга, оборотные ведомости, первичные документы, бухгалтерские справки.

Сальдо по счету	На 01.01.2014г.		На 31.12.2014г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
91.1 «Прочие доходы»				
91.2 «Прочие расходы»				
91.9 «Сальдо пр. доходов и расходов»				
99 «Прибыли и убытки»				

Обороты по счету	За 2014 год	
	Дебетовые	Кредитовые
91.1 «Прочие доходы»	159 130,91	159 130,91
91.2 «Прочие расходы»	12 545,11	12 545,11
91.9 «Сальдо пр. доходов и расходов»	73 292,91	73 292,91
99 «Прибыли и убытки»	75 407,74	75 407,74

Учет операций осуществлялся в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н*, *Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н*.

2.14. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Проверены:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей;
- правильность оценки статей отчетности;
- оценена достоверность показателей отчетности во всех существенных отношениях;

- необходимость внесения изменений в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;

В ходе аудита использованы: бухгалтерская отчетность, Главная книга.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями *Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (в редакции от 08.11.2010), Приказа Минфина РФ от 22.07.2010г. №66н “О формах бухгалтерской отчетности организаций”, Положения по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998г. №56н (в редакции от 20.12.2007), Положения по бухгалтерскому учету “Условные факты хозяйственной деятельности” ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н, Положения по бухгалтерскому учету “Информация об аффилированных лицах” ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, Положения по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” ПБУ 12/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143, Положения по бухгалтерскому учету “Информация по прекращаемой деятельности” ПБУ 16/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. №66н(в редакции от 08.11.2010).*

2. 15. Оценка существенности

Плановый единый уровень существенности был рассчитан в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696 и внутрифирменным стандартом, он составил 3295 тыс. руб.

Для расчета за основу приняты финансовые показатели по итогам 2014 года, перечисленные во втором столбце таблицы

№ п/п	Показатель	Значение (тыс. руб.)	Критерий, %	Возможная граница (тыс. руб.)
1	Валюта баланса	659 157	0,5	3 295
2	Уровень существенности			3 295

III. Выводы и рекомендации

Выводы и рекомендации по каждому нарушению приведены в соответствующих разделах данного Отчета аудиторов. Представляется целесообразным руководству Фонда рассмотреть вопрос о внесении изменений в учет в соответствии с рекомендациями, изложенными в настоящем аудиторском отчете. Решение о внесении исправлений в учет, безусловно, остается за руководством Фонда.

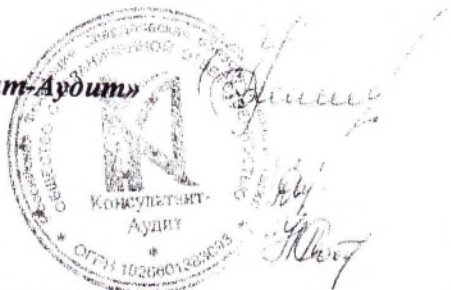
Мы готовы дополнительно обсудить наши рекомендации и оказать консультационные услуги при решении проблемных вопросов, изложенных в настоящем аудиторском отчете.

Данные проведенной аудиторской проверки позволяют высказать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Выражаем благодарность руководству и работникам бухгалтерии Регионального Фонда содействия капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах Свердловской области за помощь, оказанную в проведении аудита.

Дополнительно сообщаем о том, что информация, содержащаяся в настоящем отчете, конфиденциальна.

Руководитель ООО «Консультант-Аудит»



Е.И.Гроховская

Аудиторы

**О.Г.Долгирева
Н.И.Расторгуева**

С письменной информацией ознакомлены:

Генеральный Директор
Регионального Фонда содействия
капитальному строительству общего
имущества в многоквартирных домах
Свердловской области

A handwritten signature in black ink, appearing to be "h a".

С.П.Баранова

Главный бухгалтер

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Ш-1".

Н.П.Шмыгалева