

**Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторско-консалтинговая фирма "ТЕРЗА"**



г. Грозный – 2020г.



№	ТЕКСТ		Страница
	Отчет аудитора		1
I	Содержание		2-5
II	Аудиторское заключение		6-9
III	Письменная информация. Вступление		11
	1	Сведения об ООО АКФ «Терза»	12
	2	Сведения об аудиторах, принимавших участие в проверке	13
	3	Краткие сведения о проверяемом экономическом субъекте	14
	4	Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте	15
	5	Общие сведения об аудите	16
	5.1	Методика аудиторской проверки	16-19
	5.2	События после отчетной даты	19-20
	5.3	Соблюдение принципа непрерывности деятельности	20
	6	Результаты аудита	20
	6.1	Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	20
	6.1.1	Система внутреннего контроля	20-21
		6.1.1.1 Входящий контроль	21
		6.1.1.2 Контроль законности	21-22
		6.1.1.3 Контроль полномочий	22
		6.1.1.4 Внутренний контроль	22
		6.1.1.5 Контроль обработки данных	22-23
		6.1.1.6 Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну	23
		6.1.1.7 Контроль над активами	23
		6.1.1.8 Контроль над документацией	23-24
	6.1.2	Аудит учетной политики	24
	6.1.3	Аудит общего состояния бухгалтерского учета	24-25
	6.1.4	Оценка структуры бухгалтерии и организации документооборота	25-28
	6.1.5	Сравнительный (аналитический) баланс	28-30
	6.1.6	Определение уровня существенности	30
	6.2	Аудит учредительных документов	30
	6.3	Аудит внеоборотных активов	30
	6.3.1	Аудит земельных участков	30-31



	6.3.2	Аудит прочих основных средств	
	6.3.3	Аудит доходных вложений в материальные ценности	31-32
	6.3.4	Аудит нематериальных активов	32-33
	6.3.5	Аудит оборудования к установке	33
	6.3.6	Аудит вложений во внеоборотные активы	33
	6.3.6.1	Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования.	33
	6.3.6.2	Аудит капитальных вложений	33-34
	6.3.7	Аудит отложенных налоговых активов	34
	6.4.1	Аудит материально-производственных запасов	34-35
	6.4.2	Аудит НДС	35-36
6.5		Аудит затрат	36-37
	6.5.1	Аудит затрат на основное производство	37
	6.5.2	Аудит учета расходов для целей налогообложения	37-38
	6.5.3	Аудит товаров	38-42
	6.5.4	Аудит готовой продукции	42-43
	6.5.5	Аудит товаров отгруженных	43
	6.5.6.	Аудит расходов на продажу	43-44
6.6		Аудит денежных расчетов	44
	6.6.1	Аудит кассовых операций	44
	6.6.2	Аудит операций по расчетным счетам	44-45
	6.6.3	Аудит операций по специальным счетам	45
	6.6.4	Аудит операций по счету «Переводы в пути»	46
6.7		Аудит финансовых вложений	46
	6.7.1	Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам	46-47
	6.7.2	Аудит краткосрочных кредитов и займов	47
6.8		Аудит расчетов	47
	6.8.1	Аудит расчетов с Поставщиками и Подрядчиками	47-48
	6.8.2	Аудит по счетам расчетов с покупателями и заказчиками	48-49
	6.8.3	Аудит резервов по сомнительным долгам (63)	49-50
	6.8.4	Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами	50
	6.8.4.1	Аудит расчетов с бюджетом	50
	6.8.4.2	Аудит расчетов с страховыми органами	50-51
	6.8.5	Аудит расчетов по оплате труда	51-52
			52-53



	6.8.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами	53-54
	6.8.7	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	54-55
	6.8.8	Аудит расчетов с учредителями	55
	6.8.9	Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	55-56
	6.8.10	Аудит отложенных налоговых обязательств	56-57
	6.8.11	Аудит внутрихозяйственных расчетов	57
	6.9	Аудит уставного капитала	57
	6.10	Аудит резервного капитала	57-58
	6.11	Аудит добавочного капитала	58-59
	6.12	Аудит нераспределенной прибыли	59
	6.13	Аудит целевого финансирования	59-60
	6.14	Аудит продаж	60
	6.15	Аудит прочих доходов и расходов	60
	6.15.1	Аудит прочих доходов	60-61
	6.15.2	Аудит прочих расходов	61-62
	6.16	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (94 и др.)	62
	6.17	Аудит оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	62-63
	6.18	Аудит расходов будущих периодов	63
	6.19	Аудит доходов будущих периодов	63-64
	6.20	Аудит забалансовых счетов	64-69
	7	Аудит финансового состояния Общества	69
	7.1	Анализ финансового состояния	69-91
	7.2	Анализ чистых активов	92
	8	Выводы Аудитора	92-93
	9	9.1 Перечень использованных нормативных актов	94-96
VI	Приложение (копии)		
	10	Бухгалтерская отчетность за 2019 год с приложениями	97-111
	11	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО АКФ «Терза»	112
	12	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	113
	13	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	114



14	Свидетельство о членстве ООО АКФ «Терза» в НП СРО «ААС»	115
15	Свидетельство о членстве аудитора Истамулова Г. Б. в НП СРО «ААС»	116
16	Квалификационный аттестат аудитора Истамулова Г. Б.	117
17	Свидетельство о членстве аудитора Сатуевой Ф. С.- С. в НП СРО «ААС»	118
18	Квалификационный аттестат аудитора Сатуевой Ф. С.- С.	119
<b>Итого</b>		<b>119</b>





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»**

*Учредителям  
некоммерческой организации  
«Фонд капитального ремонта  
многоквартирных домов  
Чеченской Республики».*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики» (далее – НКО «ФКР ЧР») (ОГРН № 152036002348 от 25.03.2015г., дом № 10, ул. С.Ш. Лорсанова, г. Грозный, Чеченская Республика, Российская Федерация, 364051), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о движении денежных средств за 2019 год, отчет о целевом использовании средств, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НКО «ФКР ЧР» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к НКО «ФКР ЧР» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»**

***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность***

Руководство НКО «ФКР ЧР» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности НКО «ФКР ЧР» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать НКО «ФКР ЧР», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР».

***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## **«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»**

1) 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;

2) 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 НКО «ФКР ЧР»;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством НКО «ФКР ЧР»;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством НКО «ФКР ЧР» 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 НКО «ФКР ЧР» 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 НКО «ФКР ЧР» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) 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 НКО «ФКР ЧР», которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»**

**Генеральный директор**  
**ООО «Аудиторско-консалтинговая**  
**фирма «Терза»**

*(Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита на неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 29.11.2004г. № 7).*



**Руководитель**  
**аудиторской проверки**

*(Квалификационный аттестат аудитора № К-06000423 в области общего аудита, выданный на основании решения СРО «ААС» 30.10.2017г. Протокол № 333)*

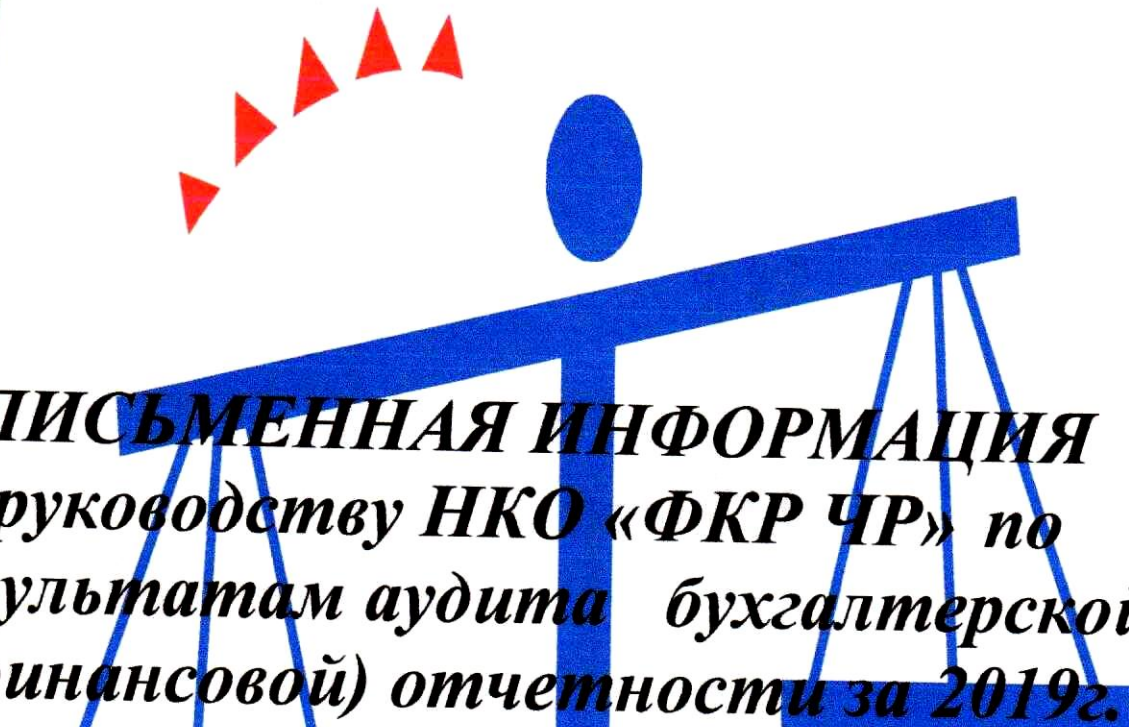
**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»,  
ОГРН 1102031001698,  
364021, Чеченская Республика,  
г. Грозный, ул. Московская, 53,  
член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11006014061.

**02 июня 2020г.**



**Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторско-консалтинговая фирма "ТЕРЗА"**



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
руководству НКО «ФКР ЧР» по  
результатам аудита бухгалтерской  
(финансовой) отчетности за 2019г.**

*г. Грозный – 2020г.*



**Учредителям  
некоммерческой организации «Фонд капитального  
ремонта многоквартирных домов Чеченской  
Республики».**

**Генеральному директору  
некоммерческой организации «Фонд капитального  
ремонта многоквартирных домов Чеченской  
Республики».  
Берсанову А. М.**

**Уважаемый Аслан Могиевич!**

В соответствии с договором № 006 -2019-А от 24 февраля 2020 года специалистами ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза» (далее – Аудитор) с 01.04.2020г. по 30.04.2020г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики» (далее – Регоператор) за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.



**I. Сведения о ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»**

**Полное наименование:** ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»

**Юридический адрес:** 364021, г. Грозный, ул. Московская, д. 53

**Адрес офиса:** 364024, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. им. С. Ш. Лорсанова, д. 6, оф. 11-13.

**Тел.: 8-928-9441100 Тел/факс: 8-8712-29-63-01**

**Основной государственный регистрационный номер в ЕГРЮЛ:** 1102031001698

**ИНН 2014265755 КПП 201401001**

**Чеченский РФ АО «Россельхозбанк» г. Грозный**

**Р/с 40702810434000003153**

**К/с 30101810600000000719**

**БИК 049690719**

**ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза», является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство № 3383 от 10 сентября 2010 года, ОРНЗ 11006014061)**



**II. Сведения о специалистах, принимавших участие в проверке.**

<b>ФИО специалиста</b>	<b>Данные квалификационного аттестата</b>
Сатуева Фатима Саид- Саламовна - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 29.11.2004г. № 7.
Истамулов Геха Бетизович – аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № 040401 в области общего аудита, выдан 25 декабря 2001 года ЦАЛАК Минфина РФ на неограниченный срок.
Шудурова Мата Магомедовна -помощник аудитора ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Диплом о высшем образовании, по специальности «Экономист», № 102005 0507487, выданный Чеченским государственным университетом 30.05.2016г.



**III. Сведения о проверяемом экономическом субъекте.**

Полное наименование	Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики»
Краткое наименование	НКО «ФКР ЧР»
Юридический адрес	364051, Российская Федерация, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова, 10
Адрес места нахождения	364051, Российская Федерация, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова, 10
ОГРН	№ 1152036002348 от 25.03.2015 г.
Расчетный счет	40603810604450000003, филиал СКРУ ОАО «МИНБ»
Спец. счет	40821810604453000028, филиал СКРУ ОАОЛ «МИНБ»
Расчетный счет	40703810760360000144, в Северо-кавказском банке ОАО «Сбербанк России» г. Ставрополь.
Расчетный счет	40603810960360000002, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк
Спец. счет	40821810360360000073, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк
Расчетный счет	40604810960360000001, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк
Корсчет/БИК	30101810907020000615
Банк	ПАО «Сбербанк»
ОКФС	16
ОКПО	13073288
ОКОГУ	4210014
ОКОПФ	70400
ОКАТО	96401364000
ИНН	2014010475
КПП	201401001
<b>Генеральный директор</b>	<b>Берсанов Аслан Могиевич</b>
<b>Главный бухгалтер</b>	<b>Болоева Залина Хамзатовна</b>

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



## VI. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

4.1 Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики» (далее – Регоператор) является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

4.2 НКО «ФКР ЧР» является специализированной некоммерческой организацией, созданной в соответствии со ст.178 Жилищного кодекса РФ, ст. 118 Гражданского кодекса РФ, осуществляющую деятельность регионального оператора Чеченской Республики, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах. Функции и полномочия учредителя Регоператора Чеченской Республики осуществляет МС ЖКХ Чеченской Республики.

### Органами управления НКО «ФКР ЧР» являются:

- Попечительский совет Регоператора Чеченской Республики (высший орган управления);
- Правление Регоператора Чеченской Республики;
- Генеральный директор Регоператора Чеченской Республики.

НКО «ФКР ЧР» находится на общей системе налогообложения.

4.3 Согласно Устава Регоператор может осуществлять следующие деятельности:

Виды деятельности		
Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД ред.2):	64.99	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

4.4 Регоператор не имеет обособленных подразделений.

4.5 Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, состоящая из 4-х работников. Учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета;

4.6 Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы. Учет автоматизирован;

4.7 Среднесписочная численность работников составляет 42 (сорок два) человек;

4.8 На момент проведения аудиторской проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности Предприятия являются:

**Генеральный директор**

- **Берсанов Аслан Могиевич**  
(т/договор от 04.04.2019 г. и пр. № 26-к от 04.04.2019г.)

**Главный бухгалтер**

- **Болоева Залина Хамзатовна**  
(т/договор от 18.03.2016 г. и пр. № 19-к от 18.03.2016г.)



## **5. Общие сведения об аудите:**

### **5.1 Методика аудиторской проверки**

**Для проведения проверки Аудитору были предоставлены следующие документы:**

**- Организационно-распорядительные:**

- Учредительные документы Регоператора;
- Учетная политика Регоператора на 2019 год.

**- Бухгалтерская и налоговая отчетность:**

- Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2019 года;
- Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2019 года.

**- Регистры бухгалтерского учета и первичные документы выборочно:**

- Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2019 года;
- Регистры бухгалтерского учета (карточки и анализ счетов) за январь – декабрь м-цы 2019 года;
- Ведомость по начислению амортизации за 2019 год;
- Первичные бухгалтерские документы за 2019 год;
- Материальные отчеты;
- Договоры о материальной ответственности на 2019 год;
- Приказ о проведении инвентаризации активов и обязательств от 09.01.2020г. № 2-п.;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно по запросу) за январь - декабрь м-цы 2019 года.

**- Прочие документы:**

- Трудовые договоры (выборочно по запросу);
- Документы по инвентаризации активов и обязательств на 31.12.2019 года;
- Акты сверки расчетов на конец 2019 года.

В соответствии с требованиями МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н) Аудитор согласовал с руководством Регоператора условия проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

При проведении подготовительных работ по данному договору и во время проведения проверки Аудитор следовал профессиональным основополагающим принципам аудита.

Планирование и проведение аудиторской проверки осуществлялось таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

*Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



Аудиторами выбирались аудиторские процедуры, которые, как предполагалось, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемого уровня.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность ведения бухгалтерского учета и допущений, сделанных руководством Регоператора при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аудита Аудитором применялись следующие рабочие процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации:

- понимание бизнеса и анализ применяемых схем хозяйственных связей;
- анализ организационной структуры и структуры бухгалтерской службы;
- анализ изменений бизнеса и применяемых схем хозяйственных связей;
- анализ изменений в организационной структуре и структуре бухгалтерской (финансовой) службы;
- анализ формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей отчетности;
- анализ соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности данным оборотно-сальдовой ведомости за проверяемый период;
- выборочная проверка разделов учета, бухгалтерской и налоговой отчетности согласно плану аудита в соответствии с методикой аудита и аудиторскими процедурами по существу, включая обязательные процедуры проверки выполнения Регоператором требований, установленных Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федеральным законом от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также операций со связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;
- анализ соответствия учетных регистров первичным документам (выборочно): проверка на полноту и точность учета, на существование объекта учета, на достоверность оценки и квалификации объекта учета, на порядок представления данных об объекте учета в отчетности Регоператора;
- обзор организационной и распорядительной документации Регоператора, договоров, первичных документов, переписки, актов взаиморасчетов, бухгалтерских и налоговых регистров и анализ документов на предмет их соответствия законодательству РФ, а также достаточности информации для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок или значительного колебания (отклонения) сумм по периодам, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



- анализ действующей учетной политики, оценка ее полноты, и выявление соответствия (несоответствия) ее положений законодательству РФ, а также выявление фактов неприменения Регоператором утвержденной политики;
- оценка существующей системы бухгалтерского и налогового учетов и системы внутреннего контроля.

Проверка проводилась с применением элементов экономического анализа отдельных направлений производственной и финансово-хозяйственной деятельности Регоператора и методом сравнения текущих показателей с аналогичными показателями предыдущих периодов.

Аудиторская проверка не ставила своей целью выявление всех нарушений, допущенных при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Регоператором.

В целях оценки существенности нарушений или рисков Аудитором производились расчеты, исключительной целью которых являлось получение оценочных значений, а не абсолютно точных величин искажений и поправок.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с международными стандартами аудита (далее - МСА) и внутрифирменными стандартами Фирмы. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе с целью подтверждения данных, отраженных в аналитическом и синтетическом учете, бухгалтерской отчетности.

Аудит проводился на выборочной основе и в соответствии с:

- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»;
- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;
- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
- МСА 315(пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
- МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;
- МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;
- МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- МСА 520 «Аналитические процедуры»;
- МСА 530 «Аудиторская выборка»;
- МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»
- МСА 550 «Связанные стороны»;

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



- МСА 560 «События после отчетной даты»;
- МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»;
- МСА 580 «Письменные заявления»;
- МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»;
- МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора».

В ходе проведения аудита Аудитором произведены:

- анализ системы внутреннего контроля;
- аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудит соблюдения Регоператором применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет Исполнительный орган Регоператора.

Представленная для аудита финансовая отчетность является отчетностью общего назначения – она подготовлена в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности, разработанной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей.

Целью настоящей письменной информации является - выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, внесение конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Регоператора.

В ходе проверки аудиторы довели информацию о выявленных незначительных нарушениях до руководства Регоператора, предварительно согласовали с ним материалы данной проверки с целью повышения надежности аудиторских доказательств и уровня существенности, а также снижения уровня аудиторского риска.

Помимо вышеуказанных сведений данная письменная информация содержит лишь данные, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Регоператора, которую Аудитор счел целесообразным довести до сведения его руководства. Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться, как полная информация обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

## **5.2 События после отчетной даты**



В соответствии с МСА 560 «События после отчетной даты» в ходе проведения аудита Аудитором определены, оценены и проверены существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности, вплоть до даты подписания аудиторского заключения.

События после отчетной даты, которые могут требовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации, в деятельности Регоператора Аудитором не выявлены.

### **5.3 Соблюдения принципа непрерывности деятельности**

В соответствии с МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» Аудитор рассмотрел всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Регоператора продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом (проверка применимости допущения непрерывности деятельности).

## **6. Результаты аудита**

### **6.1. Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля**

#### **6.1.1. Система внутреннего контроля**

В соответствии с МСА:

- 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения Регоператора и ее окружения», МСА 610 (пересмотренный, 2013г.) «Использование работы внутренних аудиторов» Аудитор провел оценку системы внутреннего контроля Регоператора с целью формирования мнения об эффективности функционирующей системы контроля, ее соответствия размерам и специфике деятельности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Регоператора:

- Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- Организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- Организация контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной отчетности;
- Средства компьютерной обработки данных и подготовки отчетности.

При проверке наличия, уровня эффективности и надежности системы внутреннего контроля Регоператора Аудитор особое внимание уделял возможностям существующей системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



- адекватной оценки и классификации.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Исполнительный орган Регоператора.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля и договорно-правовой работы исключительно для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. В ходе проведения аудита нами рассмотрена система внутреннего контроля и договорно-правовая работа. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля и договорно-правовой работы Регоператора с целью выявления всех возможных недостатков.

Анализ системы внутреннего контроля проводился на основе процедур оценки системы внутреннего контроля:

- Входящий контроль;
- Контроль законности;
- Контроль полномочий;
- Внутренний контроль;
- Контроль обработки данных;
- Контроль системы защиты;
- Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну;
- Контроль над активами;
- Контроль над документацией.

В ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано:

- а) Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;
- б) Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

#### **6.1.1.1 Входящий контроль**

В ходе аудита установлено, что входящий контроль за документацией осуществляется работниками структурного подразделения «Бухгалтерия» и отделом кадрового обеспечения и делопроизводства.

#### **6.1.1.2 Контроль законности**

Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Регоператоре предусмотрено, что лица, распоряжающиеся денежными



средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам.

Финансовые, расчетные и кредитные операции осуществляются специалистом по финансовой работе.

Контроль за приходными документами на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (товаров, работ, услуг) ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно составленным с ними трудовых договоров и должностных обязанностей.

В ходе аудита были выборочно изучены договора, заключенные Регоператором на оказание услуг, проведен анализ договорной работы и соблюдения действующего законодательства Российской Федерации.

Существенных нарушений не установлено.

#### **6.1.1.3 Контроль полномочий**

В соответствии с Уставом высшим органом управления Регоператора является МС ЖКХ Чеченской Республики.

В соответствии с Уставом и по решению МС ЖКХ Чеченской Республики, полномочия единоличного исполнительного органа Регоператора переданы генеральному директору по договору.

Действующий генеральный директор Регоператора назначен на должность в соответствии с т/договор от 04.04.2019г., и приказ о заключении трудового договора № 26-к от 04.04.2019г.

Права и обязанности генерального директора (исполнительного органа) по осуществлению руководства текущей деятельностью Регоператора определяются законодательством Российской Федерации и трудовым договором, заключенным с Учредителем Регоператора.

#### **6.1.1.4 Внутренний контроль**

В ходе проверки рассмотрены вопросы организации системы внутреннего контроля в Регоператоре.

В результате проверки установлено, что у Регоператора имеется штатный внутренний аудитор, отвечающий за обеспечение внутреннего контроля правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **6.1.1.5 Контроль обработки данных**

В ходе проведения проверки было выявлено, что Регоператор использует программу «1С Предприятие 8.3» используется для начисления заработной платы, в ней отражаются операции по выплате заработной платы персоналу.

Ведутся личные карточки сотрудников.

В целом состояние бухгалтерского учета в Регоператоре можно охарактеризовать как соответствующее действующему законодательству.



Существенных расхождений данных синтетического и аналитического учета не выявлено. хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и в целом корректно.

Отдельные замечания по бухгалтерскому и налоговому учету хозяйственных операций приведены в разделе «Результаты аудита» настоящего отчета.

#### **6.1.1.6 Контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну.**

В соответствии с ст. 4 Федерального закона «О коммерческой тайне» от 29.07.04 № 98-ФЗ право на отнесение информации к информации, составляющей коммерческую тайну, и на определение перечня и состава такой информации принадлежит обладателю такой информации.

В соответствии со ст. 3 указанного закона к информации, составляющей коммерческую тайну, относится:

- научно-техническая;
- технологическая;
- производственная;
- финансово-экономическая;

Информация, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны.

Доступ к базе данных по учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности в Регоператоре ограничен.

В целом контроль над информацией, составляющей коммерческую тайну, организован и осуществляется Регоператором должным образом.

#### **6.1.1.7 Контроль над активами**

В проверяемом периоде Регоператор осуществляло безналичные расчеты через рублевые расчетные счета.

Регоператором заключены договора о полной материальной ответственности с работниками, в чьи обязанности входят учет, хранение и распределение товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями законодательства.

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1998 № 49, и закреплены в учетной политике Регоператора.

В результате проверки количества материально-производственных запасов с помощью альтернативных процедур существенных нарушений не установлено.

#### **6.1.1.8 Контроль над документацией.**

Контроль над документацией, поступающей в бухгалтерию, осуществляется работниками бухгалтерии в соответствии своих компетенцией и отделом кадрового обеспечения и делопроизводства.

Ответственность за сохранность первичных учетных документов в Регоператоре лежит на руководителе Регоператора.



Ответственность за сохранность первичных учетных документов в структурных подразделениях лежит на их руководителях. В целом контроль над документацией организован на должном уровне.

#### **6.1.2 Аудит учетной политики**

Учетная политика Регоператора разработана в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. года № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Регоператора» ПБУ 1/2008» и приказом Минфина РФ от 29.07.1998года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», а также в соответствии с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика утверждена приказом руководителя Регоператора от № 1-П от 28.04. 2015г.

В учетной политике Регоператора разработан и не утвержден график документооборота и технология подготовки и обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи в бухгалтерию первичных (сводных) учетных документов.

В целом учетная политика Регоператора разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

#### **6.1.3 Аудит общего состояния бухгалтерского учета**

В целях подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Аудитором проведена проверка порядка ведения бухгалтерского учета.

В целом в Регоператоре бухгалтерский учет организован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Существенных расхождений данных синтетического и аналитического учета не выявлено, хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в целом корректно, за исключением замечаний, изложенных в других разделах настоящего Отчета.

#### **6.1.4 Оценка структуры бухгалтерии и организации документооборота.**

В Регоператоре разработана и утверждена организационная структура и разработано штатное расписание, исходя из текущей потребности в кадрах.

Учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в Регоператоре с использованием программного продукта, в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Численность работников бухгалтерии на 31.12.2019г. составляет 4 (четыре) единицы.

Обязанности, права и ответственность работника бухгалтерии оговорены в трудовом договоре и должностной инструкции.

По мнению Аудитора, существующая автоматизация учета, отвечает масштабам деятельности Регоператора.

В целом существующая структура бухгалтерии соответствует требованиям и специфике деятельности Регоператора.



## **РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА**

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. и адресована Учредителям и Исполнительному органу Регоператора.

Перед началом проверки Аудитором для наглядности происшедших изменений в объемах и абсолютных величинах активов и пассивов и для удобства расчетов составлен аналитический баланс Регоператора за 2019 год и определен уровень существенности:

### **6.1.5 Сравнительный аналитический баланс Регоператора на 31.12. 2019 г.**



### Бухгалтерский баланс

Актив	Код по- казателя	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.18г	на 31.12.19г	на 31.12.18г	на 31.12.19г	абс. велич.	темп роста%
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	110			0,00	0	0,00	0,00
Основные средства	120	600	505	0,22	0,19	-95,00	-0,03
Незавершенное строительство	130	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходные вложения в материальные ценности	135			0,00	0	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	140			0,00	0	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	145			0,00	0	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы (зем.участок)	150			0,00	0	0,00	0,00
Итого по разделу I	190	600	505	0,22	0,19	-95,00	-0,03
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	210	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211			0,00	0,00	0,00	0,00
животные на выращивании и откорме	212			0,00	0,00	0,00	0,00
затраты в незавершенном производстве	213	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
готовая продукция и товары для перепродажи	214			0,00	0,00	0,00	0,00
товары отгруженные	215			0,00	0	0	0
расходы будущих периодов	216			0	0	0	0
прочие запасы и затраты	217	0	0	0	0,00	0	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	178878	239407	66,06	90,50	60529,00	24,44
в том числе покупатели и заказчики	241			0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные финансовые вложения	250			0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства	260	86120	19631	31,80	7,42	-66489,00	-24,38
Прочие оборотные активы	270	5188	4994	1,92	1,89	-194,00	-0,03
Итого по разделу II	290	270186	264032	99,78	99,81	-6154,00	0,03
<b>БАЛАНС</b>	300	270786	264537	100,00	100,00	-6249,00	0,00

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г.



Пассив	Код по-казателя	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	абс. велич.	темп роста%
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	410			0,00	0,00	0	0,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()	()	()	()	()
Добавочный капитал	420	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Резервный капитал	430	0	0	0,00	0,00	0	0,0
в том числе:							
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431						
Целевые средства	432	257141	258544				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого им	470	600	505	0,22	0,19	-95	0,0
Итого по разделу III	490	257741	259049	95,18	97,93	1308	2,7
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы и кредиты	510	0		0	0,00	0	
Отложенные налоговые обязательства	515			0,00	0,00		
Прочие долгосрочные обязательства	520			0,00	0,00		
Итого по разделу IV	590	0	0	0,00	0,00		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы и кредиты	610			0,00	0,00	0	0,0
Кредиторская задолженность	620	13045	5488	4,82	2,07	-7557	-2,7
в том числе:							
поставщики и подрядчики	621			0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед персоналом организации	622			0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623			0,00	0,00	0	0,0
задолженность по налогам и сборам	624			0,00	0,00	0	0,0
прочие кредиторы	625			0,00	0,00	0	0,0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Доходы будущих периодов	640			0,00	0,00	0	0,0
Резервы предстоящих расходов	650	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Прочие краткосрочные обязательства	660			0,00	0,00	0	0,0
Итого по разделу V	690	13045	5488	4,82	2,07	-7557	-2,7
<b>БАЛАНС</b>	700	270786	264537	100,00	100,00	-6249	0,0

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах							
Арендованные основные средства	910						
в том числе по лизингу	911						
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920						
Товары, принятые на комиссию	930						
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940						
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950						
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960						
Износ жилищного фонда	970						
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980						
Нематериальные активы, полученные в пользование	990						

Как видно из составленного аналитического баланса, Регоператор не имеет активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

#### **6.1.6 Определение единого уровня существенности.**

При планировании аудиторской проверки Аудитором в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» рассмотрен вопрос о том, какое искажение показателей бухгалтерского учета и отчетности может существенно повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Регоператора.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение, ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы. При планировании и проведении настоящей аудиторской проверки, исходя из профессиональных суждений, аудиторы сочли приемлемым установить единый показатель уровня существенности для всей отчетности в целом и отдельных ее сегментов.



Аудируемое лицо: НКО «ФКР ЧР» Период аудита: с 01.01.2019г по 31.12.2019г.

Объект аудита: Уровень существенности по организации

Дата начала проверки: 01 апреля 2020 года; Дата окончания проверки 02 июня 2020 года

## Определение уровня существенности в целом по организации (тыс.руб.)

	значение базового показателя на конце отчетного периода	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Примечание
1	2	3	4	5
Обязательства	5488	2	110	
Оборотные активы	264032	5	13202	
Капитал и резервы	259049,00	2	5181	
Внеоборотные активы	505,00	10	51	
Общие затраты	0,00	2	0	исключаем

## РАЗДЕЛ I

1. Среднее арифметическое столбца 4:	3709			
2. Наименьшее значение столбца 4:	0		% отклонения от среднего	100,00
3. Максимальное значение столбца 4:	13202		% отклонения от среднего	255,99
4. Принято решение об исключении из расчета наименьшего показателя столбца 4:			0	
5. Новое среднее арифметическое ст. 4 после принятия решения об исключении			4636	
6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс.руб.)			5800	
7. Разница между знач. уровня существ. до и после округл.(стр.5-стр.6)или/стр.6)*100-100)			или	20,07 %
8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс.руб.			750	или в % 2,19
9. Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности (в среднем)				37,5

3. Аудитор

Сатуева Ф. С-С.

Согласен: руководитель проверки

Истамулов Г. Б.

Дата 01.04.2020г.

В качестве показателя уровня существенности по Регоператору выбираем 750 тыс. руб., что составляет 2,19 % от валюты

## Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



баланса.

Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности по Регоператору.

Аудитором осуществлены процедуры аудита совершенных операций и подтверждения достоверности данных учета и отчетности за отчетный период по состоянию на 31.12.2019 года.

Итоги аудиторской проверки сосредоточены по разделам бухгалтерского баланса Регоператора по состоянию на 31.12.2019г. для формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности с учетом установленного уровня существенности.

Нарушения, установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие или могущие повлиять на ее достоверность, а также прочие нарушения, выявленные в ходе проверки, отражены в тексте данной письменной информации.

## **6.2 Аудит учредительных документов**

Проверке представлены:

- Устав Регоператора (с изменениями и дополнениями) от 27 декабря 2017 года № 131;
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица серия 20 № 001230270 от 26.03.2015г.;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения серия 20 № 001230271 от 25.03.2015г.

Проверкой установлено, что оформление учредительных документов и регистрация Регоператора в качестве юридического лица произведено в соответствии с законодательством РФ.

Нарушений не установлено.

## **6.3 Аудит внеоборотных активов (01, 02, 06 и др.)**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема-передачи основных средств, других первичных документов.

### **6.3.1 Аудит земельных участков**

Произведена выборочная проверка наличия и учета земельных участков:

*Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01	Земельные участки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным бухгалтерского учета и отчетности установлено, что Регоператор не располагает оцененными по рыночной стоимости земельными участками, которые должны числиться по строке 1150 группы статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Для размещения офиса арендовано нежилое помещение общей площадью 420 кв. м., расположенный по адресу: Российская Федерация, Чеченская Республика г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова, д. 10.

Годовая арендная плата по договору составляет 1160 000 (Один миллион сто шестьдесят тысяч) рублей.

Инвентаризация арендованного имущества перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.2. Аудит прочих основных средств

Произведена выборочная проверка учета основных средств:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.01	Основные средства в организации	599,8	0,0	0,0	95,1	504,7	0,0
01.09	Выбытие основных средств	0,0	0,0	95,1	95,1	0,0	0,0
02.01	Амортизация ОС учитываемых на сч. 01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>599,8</b>	<b>0,0</b>	<b>95,1</b>	<b>190,2</b>	<b>504,7</b>	<b>0,0</b>

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Основные средства», что является существенным относительно подтверждаемых активов Регоператора.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2012 года № 91н)

Учет основных средств в бухгалтерском учете Регоператора ведется на счете 01 «Основные средства», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

К счету 01 «Основные средства» открыт -субсчет 01.1 Основные средства в организации;  
- субсчет 01.9 Выбытие основных средств.

Учет и списание объектов основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. ведется в соответствии с рекомендацией Письма Минфина РФ от 18 октября 2002 года № 16-00-14/403 и Приказа Минфина РФ от 18 мая 2002 года № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01»).

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п. Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.3 Аудит доходных вложений в материальные ценности

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2019, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 97 «Расходы будущих периодов», договоров с поставщиками и подрядчиками, смет, сводных сметно-финансовых расчетов, первичных учетных документов

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
03	Доходные вложений в материальные ценности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Доходные вложения в материальные ценности».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.



Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.4 Аудит нематериальных активов

Произведена выборочная проверка учета нематериальных активов:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
04	Нематериальные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита на отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.5 Аудит оборудования к установке

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
07	Оборудования к установке	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Оборудование к установке».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.6 Аудит вложений во внеоборотные активы

#### 6.3.6.1 Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования

Произведена выборочная проверка учета операций с вложениями во внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



08.01	Приобретение земельных участков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
08.02	Приобретение объектов природопользования	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.6.2 Аудит капитальных вложений

Произведена выборочная проверка учета вложений во внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
08.03.1	Строительство объектов ОС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
08.04.2	Приобретение объектов ОС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Ведение бухгалтерского учета по счету «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 19/02, (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н) который регламентирует правила отражения финансовых вложений в бухучете.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утв. Приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 года № 167.

Для учета бухгалтерских операций по вложению средств во внеоборотные активы открыт счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на 31.12.2019г. не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Вложения во внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2019г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.3.7 Аудит отложенных налоговых активов

Проверка правильности отражения Регоператором в бухгалтерском учете и отчетности операций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, была основана на анализе данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых

#### Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



результатах, регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых деклараций по налогу на прибыль, первичных документов.

Произведена выборочная проверка учета отложенных налоговых активов:

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
09	Отложенные налоговые активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает активами, которые должны учитываться по статье «Отложенные налоговые активы».

Регоператор не ведет отдельный учет ОНА.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.4.1. Аудит производственных и иных запасов (счет 10 и др.)

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги; оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками; договоров страхования; данных складского учета.

Произведена выборочная проверка учета операций с товарно-материальными ценностями:

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
10.03.1	ГСМ	0,0	0,0	444,0	444,0	0,0	0,0
10.09	Инвентарь ихозпринадлежности	0,0	0,0	308,5	308,5	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>752,5</b>	<b>752,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Произведенной проверкой установлено, что бухгалтерский учет сырья, материалов и других аналогичных ценностей ведется в соответствии:

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



- с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н.
- Методическими Указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;
- Методическими Указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Аудитором выборочно проверено:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.
- оформление операций по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов первичными учетными документами производится в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ и нормативных документов.

Первичными учетными документами по учету движения ТМЦ являются: требование-накладная, товарно-транспортная накладная, требование на внутреннее перемещение. Все документы правильно оформлены, заполнены все необходимые реквизиты и завизированы ответственными лицами.

Приобретенные товарно-материальные ценности принимаются к учету на основании счетов-фактур и товарных накладных.

Поступление ТМЦ в структурные подразделения оформляются приходным ордером.

Инвентаризация ТМЦ проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### **6.4.2. Аудит налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

Произведена выборочная проверка учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

(тыс. руб.)

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
19.01	НДС при приобретении ОС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.03	НДС по приобретенным ТМЦ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.04	НДС по приобретенным услугам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Объект аудита на 31.12.2019 года отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

## 6.5. Аудит затрат

### 6.5.1. Аудит затрат на для целей бухгалтерского учета

Произведена выборочная проверка учета затрат для целей бухгалтерского учета:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
20.01	Основное производство	0,0	0,0	278047,0	278047,0	0,0	0,0
26	Общехозяйственные расходы	0,0	0,0	31132,9	31132,9	0,0	0,0

(тыс. руб.)

Учет текущих затрат ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет затрат на производство сгруппированы по основным сегментам:

- 1) производственные расходы, в том числе расходы на оплату труда и расходы ТМЦ;
- 2) ремонтные расходы, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;
- 3) административные расходов;
- 4) сбытовые расходы;
- 5) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- 6) расходы на арендную плату, коммунальные услуги;

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



- 7) расходы, связанные с оплатой налогов и сборов;
- 8) прочие расходы.

Инвентаризация проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### **6.5.2. Аудит затрат для целей налогового учета.**

Произведена выборочная проверка учета затрат для целей налогового учета:

#### **а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ:**

В соответствии со ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) при определении размера материальных расходов сырья и материалов, используемых на производство (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой Предприятием учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки - по средней стоимости единицы запасов.

#### **б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ:**

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

#### **в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ:**

Регоператором амортизируемым имуществом признается имущество, которое используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, что соответствует действующему порядку;

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ - сооружение, изготовление, доставку и

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

**г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1:**

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Регоператора. Срок полезного использования определяется, на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств.

**д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ:**

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1 : n \times 100\%,$$

где  $n$  - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$K$  - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (без учета изменения срока в соответствии с абзацем вторым пункта 13 статьи 258 НК РФ).

**е) правильность включения в состав затрат аудировемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ:**

Регоператором, произведенные расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

**ж) обоснованность расходов на обязательное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ:**

- Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

- Расходы по указанным в настоящей статье добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ).

**з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ):**



Регоператором к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы:

- суммы налогов и сборов,
- таможенных пошлин и сборов,
- страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование,
- взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

**и) правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ):**

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией Регоператором, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК РФ;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества;
- расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном статьей 266 НК РФ);
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, если иное не установлено статьей 267.4 НК РФ;

Расходы в виде сумм не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом. Объекты амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется нелинейным методом, выводятся из эксплуатации в порядке, установленном пунктом 13 статьи 259.2 НК РФ;

- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



- актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;
- расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 НК РФ;
  - расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
  - расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;
  - расходы на услуги банков;
  - расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений статей 301 - 305 НК РФ;
  - убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
  - суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
  - потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
  - расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на Регоператорах торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
  - потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;
  - убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

**к) правильность определения расходов при реализации товаров и имущественных прав (ст. 268 НК РФ);**

Регоператор не ведет отдельный учет расходов на реализацию товаров и имущественных прав.

*Аудитор напоминает:*

- При реализации товаров и (или) имущественных прав налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке
- при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость имущества, определяемую в соответствии с п. 1 статьи 257 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик реализовал основное средство ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого основного средства были применены положения абзаца второго пункта 9 статьи 258 НК РФ, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК РФ;



- при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 НК РФ;

3) при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости единицы товара.
- при реализации имущества и (или) имущественных прав, указанных в настоящей статье, налогоплательщик также вправе уменьшить доходы от таких поступлений;
- если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации).

**л) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ):**

В целях настоящей главы разница между ценой приобретения Регоператора как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов Регоператора как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) налогоплательщика в порядке, установленном настоящей статьей.

Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

**м) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ):**

Регоператор при определении налоговой базы исключает из расчетов соответствующие расходы.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.5.3. Аудит товаров**

Произведена выборочная проверка учета товаров:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



41.01	Товары на складах	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-------	-------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н на счете 41 «Товары», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация товаров на складах проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.5.4. Аудит готовой продукции.

Произведена выборочная проверка учета готовой продукции:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
40	Готовая продукция	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Готовая продукция».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.5.5. Аудит товаров отгруженных:

Произведена выборочная проверка учета товаров отгруженных:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
45	Товары отгруженные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Товары отгруженные».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.5.6. Аудит расходов на продажу

Произведена выборочная проверка учета расходов на продажу:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
44	Расходы на продажу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье бухгалтерского учета «Расходы на продажу».

Регоператор не ведет отдельный учет расходов на продажу товаров и услуг.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.6. Аудит денежных средств (50, 51, 55, 58)

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), материалов инвентаризации.

##### 6.6.1 Аудит кассовых операций

Произведена выборочная проверка учета денежных средств в кассе:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
50.01	Касса организации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Учет денежных средств в кассе ведется на счете 50 «Касса», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Остаток наличных денежных средств в кассе Регоператора на 31.12.2019 года составляет 0,0 тыс. рублей, что соответствует данным синтетического учета.

Инвентаризация кассы организации проведена по состоянию на 31 декабря 2019г. на основании приказа по Регоператору.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.6.2 Аудит операций по расчетным счетам

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
51	Расчетный счет	86120,1	0,0	448478,0	514966,8	19631,3	0,0
52	Валютный счет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет денежных средств на расчетных счетах ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Каждая операция, отраженная в выписке, подтверждена соответствующими первичными документами. Суммы, отраженные в выписках банка, соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. На первичных документах, приложенных к выпискам, имеется штамп банка. Проверена полнота и достоверность банковских выписок и документов к ним (остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету равняется остатку средств на начало периода в следующей выписке).

Данные банковских выписок соответствуют данным бухгалтерских регистров.

Итоги бухгалтерских регистров по данному счету соответствуют итогам Главной книги.

Остатки денежных средств на расчетном счете на 31.12.2019 года сверены с банком, что соответствует требованиям пункта 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

Инвентаризация остатков на счетах проведена по состоянию на 31 декабря 2019г. на основании приказа по Регоператору.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.



**6.6.3 Аудит денежных средств в пути:**

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
57.22	Реализация иностранной валюты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет операций по счету 57 «Реализация иностранной валюты» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Инвентаризация остатков на счете проведена по состоянию на 31 декабря 2019г. на основании приказа по Регоператору.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.6.4. Аудит операций по специальным счетам**

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по специальным счетам:

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
58.01	Паи и акции	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Паи и акции».

Учет расчетов по финансовым вложениям ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.7. Аудит финансовых вложений**

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах, 58 «Финансовые вложения», договоров займа, выписок и справок банка об остатках на счетах, других первичных документов.

#### 6.7.1 Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам

Произведена выборочная проверка учета финансовых вложений:

(тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
58.03	Предоставленные займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Краткосрочные кредиты и займы».

Учет операций по предоставленным займам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и Положением ЦБР от 12 апреля 2017 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.7.2 Аудит расчетов по долгосрочным кредитам и займам

Произведена выборочная проверка учета финансовых вложений в долговые ценные бумаги:

(тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
58.02	Долговые ценные бумаги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье баланса «Долгосрочные кредиты и займы».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8. Аудит расчетов

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

### 6.8.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Произведена выборочная проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
60.01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по услугам связи	0,0	17,5	211,8	194,4	0,0	0,0
60.01.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим услугам	0,0	11624,2	13327,8	5522	0,0	3818,4
60.01.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению ОС	0,0	49,5	0,0	0,0	0,0	49,5
60.01.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материалов	0,0	89,8	721,3	723,5	0,0	92
60.01.8	Расчеты по аренде имущества	0,0	0,0	1620,0	2520,0	0,0	900,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>11781</b>	<b>15880,9</b>	<b>8959,9</b>	<b>0,0</b>	<b>4859,9</b>

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 4859,9 тыс. руб., что является существенным относительно подтверждаемых пассивов Регоператора.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете Регоператора ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Договора гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг заключены в соответствии с требованиями законодательства РФ:

#### Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



- гражданско-правовой договор имеет свой идентификационный номер;
- в договоре указаны дата и место заключения договора;
- указаны предмет договора, стоимость, сроки выполнения услуг по договору;
- в договоре имеются все реквизиты, в соответствии с требованиями законодательством РФ.

Приемка выполненных работ (оказанных услуг) у исполнителя производится ответственными лицами. Имеются смета (спецификация) на оказание услуг. Составлены акты сдачи-приемки работ (услуг) согласно договору.

На расчетных документах заполнены реквизиты, подлежащие заполнению.

На конец отчетного периода произведена инвентаризация и составлены акты сверки взаиморасчетов с основными контрагентами.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.8.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Произведена выборочная проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	0,0	0,0	531,6	531,6	0,0	0,0

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете Регоператора ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Договора гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг заключены в соответствии с основными требованиями законодательства РФ:

- гражданско-правовой договор имеет свой идентификационный номер;

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



- в договоре указаны дата и место заключения договора;
- указаны предмет договора, стоимость, сроки выполнения услуг по договору;
- имеются все реквизиты, в соответствии с законодательством РФ.

Договора гражданско-правового характера заключены на основании служебной записки руководящих работников.

Приемка выполненных работ (оказанных услуг) у исполнителя производится ответственными лицами.

Имеются смета (спецификация) на оказание услуг. Составлены акты сдачи-приемки работ (услуг) согласно договору.

На расчетных документах заполнены реквизиты, подлежащие заполнению.

На конец отчетного периода произведена инвентаризация и составлены акты сверки взаиморасчетов с основными контрагентами.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризаций имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.8.3. Аудит резервов по сомнительным долгам (63)

Произведена выборочная проверка учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
67.03	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Инвентаризация расчетов по долгосрочным кредитам и займам проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.8.4. Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами

#### 6.8.4.1. Аудит расчетов с бюджетом

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



Произведена выборочная проверка учета операций по налогам и сборам:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	2,4	0,0	2004,2	1985,4	21,1	0,0
68.04.1	Расчеты с бюджетом	0,0	435,4	933,3	404,9	92,9	0,0
68.04.2	Налог на прибыль	0,0	0,0	412,5	412,5	0,0	0,0
68.07	Прочие налоги и сборы	0,0	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0
68.10	Прочие налоги и сборы	0,0	0,0	29,9	5,0	24,9	0,0
	<b>Итого</b>	<b>2,4</b>	<b>444,4</b>	<b>3388,9</b>	<b>2807,8</b>	<b>138,9</b>	<b>0,0</b>

Учет расчетов с бюджетом ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с бюджетом в бухгалтерском учете Регоператора ведется на счете 68 «Расчеты с бюджетом», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Определение налогооблагаемой базы, исчисление и уплата платежей в бюджет производится в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В бухгалтерском учете исчисленные суммы причитающихся к уплате платежей в бюджет отражаются по дебету счета учета затрат в корреспонденции со счетом учета расчетов с соответствующим бюджетом.

Перечисление удержанных сумм в соответствующие бюджеты в основном производится своевременно.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с бюджетом проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.4.2. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.

Произведена выборочная проверка расчетов с внебюджетными фондами:

(тыс. руб.)



№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
69.01	Расчеты по с/страхованию	261,3	0,0	591,3	891,3	0,0	38,6
69.2.7	Расчеты по пенсионному обеспечению	0,0	555,7	3798,3	3547,5	0,0	304,9
69.3.1	Расчеты с ОМС	0,0	182,0	933,7	822,4	0,0	70,7
69.11	Расчеты по о/с от н/случаев	0,0	2,5	36,0	32,1	1,3	0,0
	<b>Итого</b>	<b>261,3</b>	<b>740,2</b>	<b>5359,3</b>	<b>5293,3</b>	<b>1,3</b>	<b>414,2</b>

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с внебюджетными фондами в бухгалтерском учете Регоператора ведется на счете 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Определение облагаемой базы, исчисление и уплата платежей во внебюджетные фонды производится в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В бухгалтерском учете исчисленные суммы причитающихся к уплате платежей во внебюджетные фонды отражаются по дебету счета учета затрат в корреспонденции со счетом учета расчетов с соответствующим фондом.

Задолженность по обязательному социальному страхованию, включающая задолженность по взносам с учетом штрафов и пеней, начисленных к уплате в государственные внебюджетные фонды, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Инструкция по применению Плана счетов).

Перечисление удержанных сумм в соответствующие Фонды в основном производится своевременно.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с внебюджетными фондами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.5 Аудит расчетов по оплате труда

Произведена выборочная проверка учета расчетов с персоналом организации:

(тыс. руб.)



№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	74,5	0,0	16450,2	16524,7	0,0	0,0

Учет расчетов с персоналом Регоператора ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с персоналом в бухгалтерском учете ведется на счете 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

Штатное расписание № 03 утверждено протоколом по Регоператору № 4 от 03.12.2018 года. Общий штат работников по штатному расписанию составляет 42 человек.

Заработная плата начислена на основании штатного расписания с учетом отработанного времени.

Заработная плата не может быть ниже минимального размера оплаты труда или минимальной заработной платы в субъекте Российской Федерации (ст. ст. 133, 133.1 ТК РФ с изм. и доп.).

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с персоналом проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)

Произведена выборочная проверка учета расчетов с подотчетными лицами:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	0,0	0,0	76,6	76,6	0,0	0,0



Учет расчетов с подотчетными лицами в Регоператоре ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Для проверки аудитору представлены поквартальные сводные журнал-ордера № 7 за 2019 год.

К журнал-ордеру приложены оправдательные документы.

Списание денежных средств произведенных необоснованно с подотчета ответственных лиц не установлено.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с подотчетными лицами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.7 Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 94, 97, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, и др. счетов, первичные учетные документы.

Произведена выборочная проверка учета расчетов с персоналом Регоператора по прочим операциям:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
73.03	Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям в Регоператоре ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.



Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.8. Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)

Произведена выборочная проверка учета расчетов с учредителями:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
75	Расчеты с учредителями	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Бухгалтерский учет расчетов с учредителями оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ. Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.9 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Произведена выборочная проверка учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	0,0	0,0	278047	278047	0,0	0,0
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	179201,5	0,0	273600,2	210495,2	242306,5	0,0
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,0	397,8	4377,2	6863,5	0,0	2884,1



	<b>Итого</b>	<b>179201,5</b>	<b>397,8</b>	<b>556024,4</b>	<b>495405,7</b>	<b>242306,5</b>	<b>2884,1</b>
--	--------------	-----------------	--------------	-----------------	-----------------	-----------------	---------------

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по дебету счета в сумме 242306,5 тыс. руб. и по кредиту счета в сумме 2899,6 тыс. руб., что является существенным относительно подтверждаемых активов и пассивов Регоператора.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Договора гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг заключены в соответствии с требованиями законодательства РФ:

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

- Договора гражданско-правового характера заключены на основании служебной записки руководящих работников.
- гражданско-правовой договор имеет свой идентификационный номер;
  - в договоре указаны дата и место заключения договора;
  - указаны предмет договора, стоимость, сроки выполнения услуг по договору;
  - имеются все реквизиты, в соответствии с законодательством РФ.

На расчетных документах заполнены реквизиты, подлежащие заполнению.

На конец отчетного периода произведена инвентаризация и составлены акты сверки взаиморасчетов с контрагентами.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с прочими дебиторами и кредиторами проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.10. Аудит расчетов по отложенным налоговым обязательствам (77)

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
77	Отложенные налоговые обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Проверкой установлено, что отдельный учет отложенных налоговых обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/2 Регоператором не ведется.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.8.11 Аудит внутрихозяйственных расчетов

Произведена выборочная проверка учета внутрихозяйственных расчетов:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
79.02	Расчеты по текущим операциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Учет внутрихозяйственных расчетов Регоператором не ведется. У Регоператора не имеются обособленные подразделения.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.9. Аудит уставного капитала

Произведена выборочная проверка учета уставного фонда:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
80.01	Уставный капитал	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
80.09	Прочий капитал	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно законодательству Российской Федерации Регоператор не имеет уставного капитала

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.10. Аудит резервного капитала

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала:

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет резервов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет резервов ведется на счете 82 «Резервный капитал», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

За проверяемый период по разделу «Резервный капитал» бухгалтерские операции не осуществлялись.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.11. Аудит добавочного капитала

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
83.01.1	Добавочный капитал	0,0	599,8	95,1	0,0	0,0	504,7

Учет добавочного капитала ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация добавочного капитала проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.12. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», решений единственного участника Регоператора, других документов.

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператором, получена прибыль 1650,0 тыс. руб. которая должна учитываться по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.13 Аудит целевого финансирования

Произведена выборочная проверка учета целевого финансирования

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
86.01	Целевое финансирование из бюджета (от МС ЖКХ)	0,0	-14263,3	30751,8	34955,0	0,0	-10060,1
86.02	Прочее целевое финансирование поступление (от владельцев квартир)	0,0	240691,3	278047,0	273596,5	0,0	236240,7
86.03	Прочее целевое финансирование поступление (проценты)	0,0	30713,5	0,0	1649,9	0,0	32363,4
	<b>Итого</b>	<b>0,0</b>	<b>257141,5</b>	<b>308798,8</b>	<b>310201,4</b>	<b>0,0</b>	<b>258544</b>

Учет целевого финансирования ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет целевого финансирования осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация целевое финансирование проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.



Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### **6.14 Аудит продаж.**

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 41 «Товары» и других, а также договоров.

Произведена выборочная проверка бухгалтерского учета и реформации баланса при определении прибыли (убытков) за 2019 год.

По данным представленных бухгалтерских документов предприятием внутренними проводками закрыты счета реализации: - субсчета к счету 90 «Продажи» (90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость», 90-3 «НДС» и т.д.) в корреспонденции с субсчетом 90-9 «Прибыль/Убыток от продаж»; - субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы») - с субсчетом 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; - субсчета к счету 99 «Прибыли и убытки» (99-1 «Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения», - с субсчетом 99-9 «Прибыль (убыток) после налогообложения».

Результат от депозита денежных средств как чистая прибыль отражена на счете 86 «Целевое финансирование» в сумме 1650,0 тыс. руб.

#### **6.15. Аудит прочих доходов и расходов**

Проверка достоверности данных, отражаемых по коду строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 91 «Прочие доходы и расходы» договоров, первичных документов.

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 91 «Прочие доходы и расходы» договоров, первичных документов.

##### **6.15.1 Аудит прочих доходов**

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов:



№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.01	Прочие доходы	0,0	0,0	2062,4	2062,4	0,0	0,0

Учет прочих доходов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация прочих доходов проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения. Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.15.2 Аудит прочих расходов

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов:

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.02	Прочие расходы	0,0	0,0	86,7	86,7	0,0	0,0

Учет прочих расходов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.2 «Прочие расходы», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация прочих расходов проведена на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.



Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н)..

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.16. Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (94 и др.)

Произведена выборочная проверка учета расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет недостач и потерь ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.17 Резервы предстоящих расходов. (Аудит оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов (ПБУ 8/2010)).

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, документов, связанных с формированием оценочного обязательства и его квалификации для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Произведена выборочная проверка учета резерва предстоящих расходов:

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
96.02	Резервы предстоящих расходов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Регоператора на 31.12.2019, установлено что не формируется резерв по отпускам.



Учет резервов предстоящих расходов не ведется.

Объект аудита отсутствует

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

По проверяемому разделу не выявлены нарушения.

### 6.18. Аудит расходов будущих периодов

Произведена выборочная проверка учета расходов будущих периодов:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
97.21	Прочие расходы будущих периодов	5187,8	0,0	0,0	193,3	4994,4	0,0

Учет прочих расходов будущих периодов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет прочих расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов», что соответствует порядку, установленному Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Инвентаризация полноты и правильности расчетов проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 09.01.2020г. № 2-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.19. Аудит доходов будущих периодов.

Произведена выборочная проверка учета доходов будущих периодов:

(в тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
98.02	Доходы будущих периодов	0,0	342,8	0,0	0,0	0,0	342,8



По данным представленных бухгалтерских документов установлено, что при поступлении основных средств в хозяйственное ведение стоимость основных средств отнесена на «Доходы будущих периодов» как полученных безвозмездно.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического учета.

### 6.20. Аудит забалансовых счетов:

Проверка достоверности данных о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отраженных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Регоператора, основана на анализе данных бухгалтерских регистров по забалансовым счетам, договоров аренды и других.

#### 6.20.1 (а) Аудит арендованных основных средств.

##### По лизингу

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
001	Арендованные ОС (лизинг)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по строке «Арендованные основные средства по лизингу».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.1 (б) Прочие арендованные основные средства.

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
001	Арендованные ОС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет прочих арендованных основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

#### Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**Замечание Аудитора:**

Проверкой установлено, что не ведется учет арендованных основных средств и не отражены на забалансовом счете в отчетности..

**16.20.2 Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.**

Произведена выборочная проверка учета ТМЦ на ответственном хранении:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
002	ТМЦ на ответственном хранении	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Регоператор не имело на балансе имущество, которое должно числиться по статье «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**16.20.3 Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку».**

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
003	Материалы, принятые в переработку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет материалов, принятых в переработку, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.20.4 Аудит счета 004 «Товары, принятые на комиссию».**

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку:

**Письменная информация**

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
004	Товары, принятые на комиссию	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет товаров, принятых на комиссию, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.  
 Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.  
 Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.5 Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Произведена выборочная проверка учета оборудование, принятое для монтажа:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
005	Оборудование, принятое для монтажа	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет оборудования, принятого для монтажа, ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.  
 Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.  
 Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.6 Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности».

Произведена выборочная проверка учета бланков строгой отчетности:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
006	Бланки строгой отчетности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Учет бланков строгой отчетности ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.  
Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.20.7 Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».**

Произведена выборочная проверка учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов: (в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
007	Списанная дебиторская з-ность	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.20.8 Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».**

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей полученных: (в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
008	Обязательства и платежи полученные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов, в 2019 году Регоператор не располагает гарантиями и обеспечениями, которые должны числиться по статье «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

**6.20.9 Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».**

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей выданных:



№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
009	Обязательства и платежи выданные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Регоператор не выдавало гарантий и обеспечений, которые должны числиться по статье «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.10 Аудит счета 010 «Износ основных средств».

Произведена выборочная проверка учета износа основных средств:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
010	Износ основных средств	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов, за 2019 год Регоператор не располагает имуществом, износ которого должен числиться по статье «Износ жилищного фонда».

Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

#### 6.20.11 Аудит счета 011 «Основные средства, сданных в аренду».

Произведена выборочная проверка учета основных средств, сданных в аренду.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на конец 2019г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
011	Основные средства, сданных в аренду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2019 год Регоператор не располагает объектами, которые должны числиться по статье «Основные средства, сданные в аренду».

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г.



Объект аудита на 31.12.2019г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета

## **7. Аудит финансового состояния Регоператора:**

### **7.1. Анализ финансового состояния Регоператора за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.**

В целях определения финансового состояния Регоператора произведен расчет коэффициентов финансово – хозяйственной деятельности.

Для расчета коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности используются следующие основные показатели:

а/ совокупные активы (пассивы) – баланс (валюта баланса) активов (пассивов);

б/ скорректированные внеоборотные активы – сумма стоимости нематериальных активов (без деловой репутации и организационных расходов), основных средств (без капитальных затрат на арендуемые основные средства), незавершенных капитальных вложений (без незавершенных затрат на арендуемые основные средства), доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.

в/ оборотные активы – сумма стоимости запасов (без стоимости отгруженных товаров), долгосрочной дебиторской задолженности, ликвидных активов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, собственных акций, выкупленных у акционеров;

г/ долгосрочная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

д/ ликвидные активы – сумма стоимости наиболее ликвидных оборотных активов, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов;

е/ наиболее ликвидные оборотные активы – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (без стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров);

ж/ краткосрочная дебиторская задолженность – сумма стоимости отгруженных товаров, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение через 12 месяцев после отчетной даты (без задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал);

з/ потенциальные оборотные активы к возврату – списанная в убыток сумма дебиторской задолженности и сумма выданных гарантий и поручительств;

и/ собственные средства – сумма капитала и резервов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов за вычетом капитальных затрат по арендованному имуществу, задолженности акционеров (участников) по взносам в уставный капитал и стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров;

к/ обязательства организации – сумма текущих обязательств и долгосрочных обязательств организации;

л/ долгосрочные обязательств организации – сумма займов и кредитов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочих долгосрочных обязательств;



м/ текущие обязательства организации – сумма займов и кредитов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, кредиторской задолженности, и прочих долгосрочных обязательств, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов и прочих краткосрочных обязательств;

н/ выручка (нетто) – выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость акцизов и других аналогичных обязательных платежей; о/ валовая выручка - выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг без вычета;

п/ среднемесячная выручка – отношение величины валовой выручки, полученной за определенный период как в денежном выражении, так и в форме взаимозачетов, к количеству месяцев в периоде;

р/ чистая прибыль (убыток) – чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и других аналогичных обязательных платежей.

**Анализ финансового положения и эффективности деятельности  
НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики  
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019**

**1. Анализ финансового положения**

**1.1. Структура имущества и источники его формирования**

**1.2. Оценка стоимости чистых активов организации**

**1.3. Анализ финансовой устойчивости организации**

**1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации**

**1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств**

**1.4. Анализ ликвидности**

**1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности**

**1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения**

**2. Анализ эффективности деятельности организации**

**2.1. Обзор результатов деятельности организации**

**2.2. Анализ рентабельности**

**2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)**

**3. Выводы по результатам анализа**

**3.1. Оценка ключевых показателей**

**3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации**

**4. Приложения**

**4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса**

**4.2. Анализ кредитоспособности заемщика**

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



#### 4.3. Прогноз банкротства

#### 4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

### 1. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" выполнен за период 01.01–31.12.2019 г. Качественная оценка финансовых показателей НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению" (класс по ОКВЭД 2 – 64).

#### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	600	505	0,2	0,2	-95	-15,8
в том числе: основные средства	600	505	0,2	0,2	-95	-15,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	270 186	264 032	99,8	99,8	-6 154	-2,3
в том числе:	–	–	–	–	–	–

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



запасы						
дебиторская задолженность	178 878	239 407	66,1	90,5	+60 529	+33,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	86 120	19 631	31,8	7,4	-66 489	-77,2
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	257 741	259 049	95,2	97,9	+1 308	+0,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 045	5 488	4,8	2,1	-7 557	-57,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
<b>Валюта баланса</b>	<b>270 786</b>	<b>264 537</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-6 249</b>	<b>-2,3</b>

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2019 г. характеризуются значительной долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода (2019 год) несколько уменьшились (на 2,3%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 0,5%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

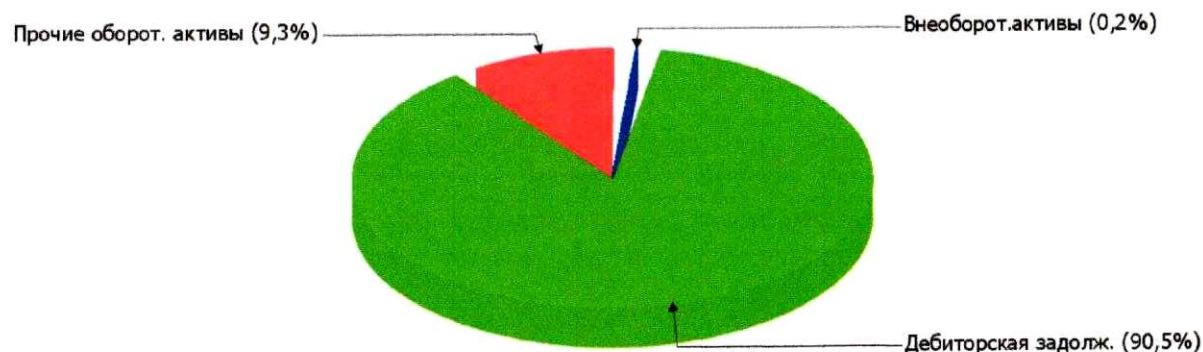
Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



## Структура активов организации на 31 декабря 2019 г.



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 66 489 тыс. руб. (или 99,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-7 557 тыс. руб., или 98,8% вклада в снижение пассивов организации за рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "добавочный капитал (без переоценки)" в пассиве (+60 529 тыс. руб. и +1 403 тыс. руб. соответственно).

За весь анализируемый период собственный капитал организации несколько вырос, составив 259 049,0 тыс. руб.

## 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

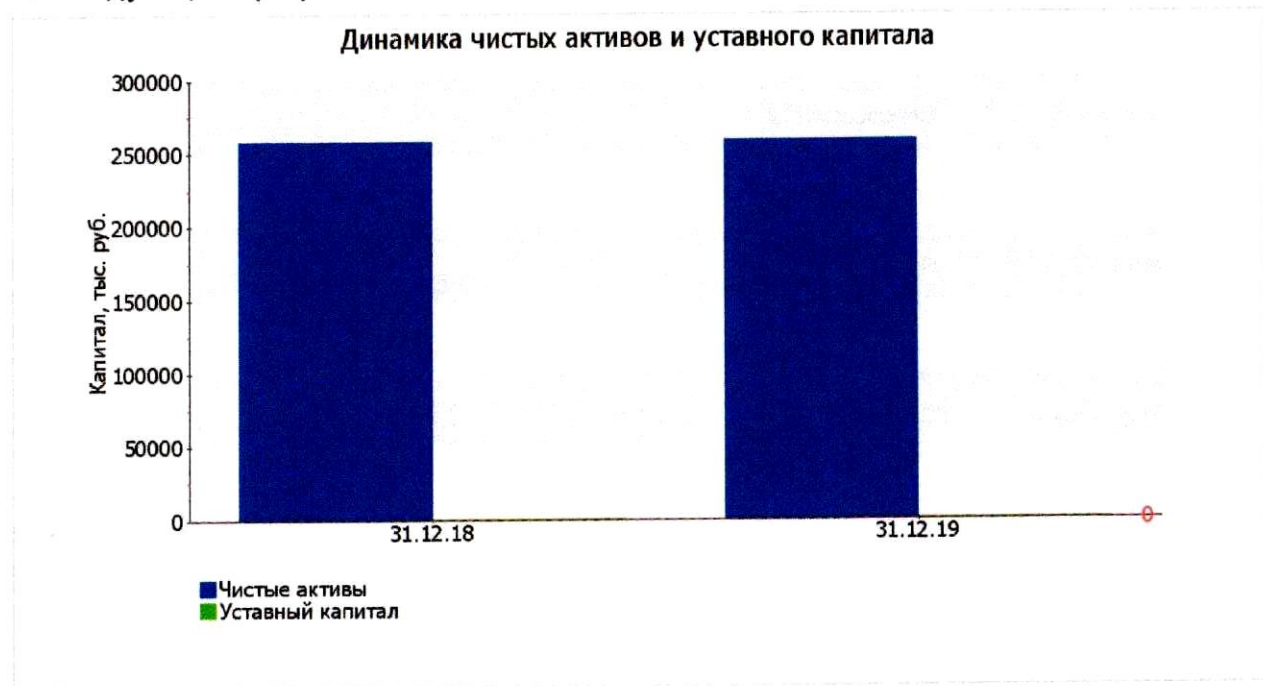
Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г.



1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	257 741	259 049	95,2	97,9	+1 308	+0,5
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	257 741	259 049	95,2	97,9	+1 308	+0,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



### 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

#### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя	Изменение	Описание показателя и его нормативное значение
------------	---------------------	-----------	--

*Письменная информация*

*по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г.*



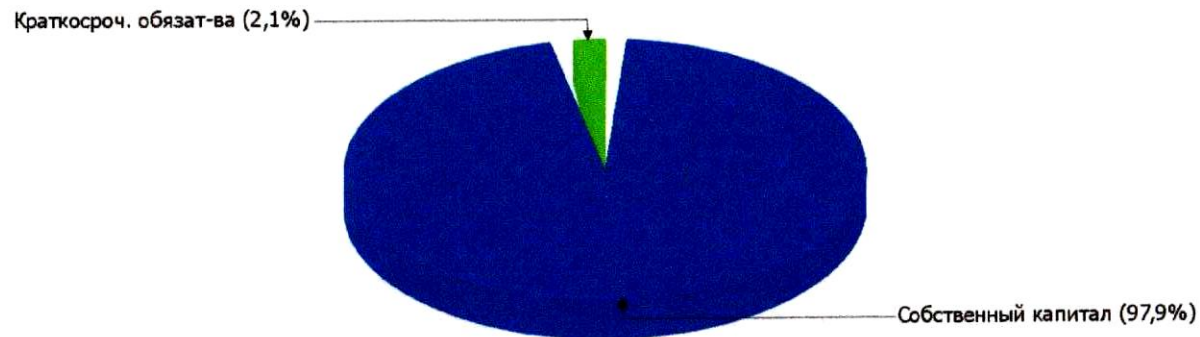
	31.12.2018	31.12.2019	показателя (гр.3-гр.2)	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,05	0,02	-0,03	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	<0,01	<0,01	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.



8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,32	0,07	-0,25	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2019 составил 0,98. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (98%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. Изменение коэффициента автономии за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 составило +0,03. Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2019 г. равнялся 0,98. Отмечен небольшой рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. Коэффициент на 31.12.2019 демонстрирует очень хорошее значение.



За анализируемый период произошло небольшое повышение коэффициента покрытия инвестиций с 0,95 до 0,98 (+0,03). Значение коэффициента на 31 декабря 2019 г. вполне соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

### 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)	на 31.12.2018	на 31.12.2019
1	2	3	4	5
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	257 141	258 544	+257 141	+258 544
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	257 141	258 544	+257 141	+258 544
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	257 141	258 544	+257 141	+258 544

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2019 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

### 1.4. Анализ ликвидности

#### 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя	Изменение	Расчет, рекомендованное значение
------------------------	---------------------	-----------	----------------------------------



	31.12.2018	31.12.2019	показателя (гр.3 - гр.2)	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	20,71	48,11	+27,4	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	20,31	47,2	+26,89	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	6,6	3,58	-3,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

По состоянию на 31.12.2019 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 48,11. За год коэффициент текущей ликвидности вырос на 27,4. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 47,2 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (3,58 при норме 0,2). В тоже время за анализируемый период коэффициент снизился на -3,02.

#### 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва +	19 631	-77,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства	5 488	-57,9	<b>+14 143</b>



краткосрочные фин. вложения)				(привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)			
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	239 407	+33,8	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-	+239 407
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	4 994	-3,7	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	+4 994
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	505	-15,8	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	259 049	+0,5	-258 544

Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики за год и аналогичный период прошлого года. Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за 2019 г. организация основной деятельности не вела, и финансовый результат формируют только прочие доходы-расходы. Прибыль от прочих операций за период 01.01–31.12.2019 составила 2 062 тыс. руб., что на 6 891 тыс. руб. (77%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2018	2019	тыс.	± %	



			руб. (гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	-	-	-	-	-
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-	-	-	-	-
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8 953	2 062	-6 891	-77	5 508
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 953	2 062	-6 891	-77	5 508
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 791	-412	+1 379	↑	-1 102
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 162	1 650	-5 512	-77	4 406
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	7 162	1 650	-5 512	-77	4 406
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

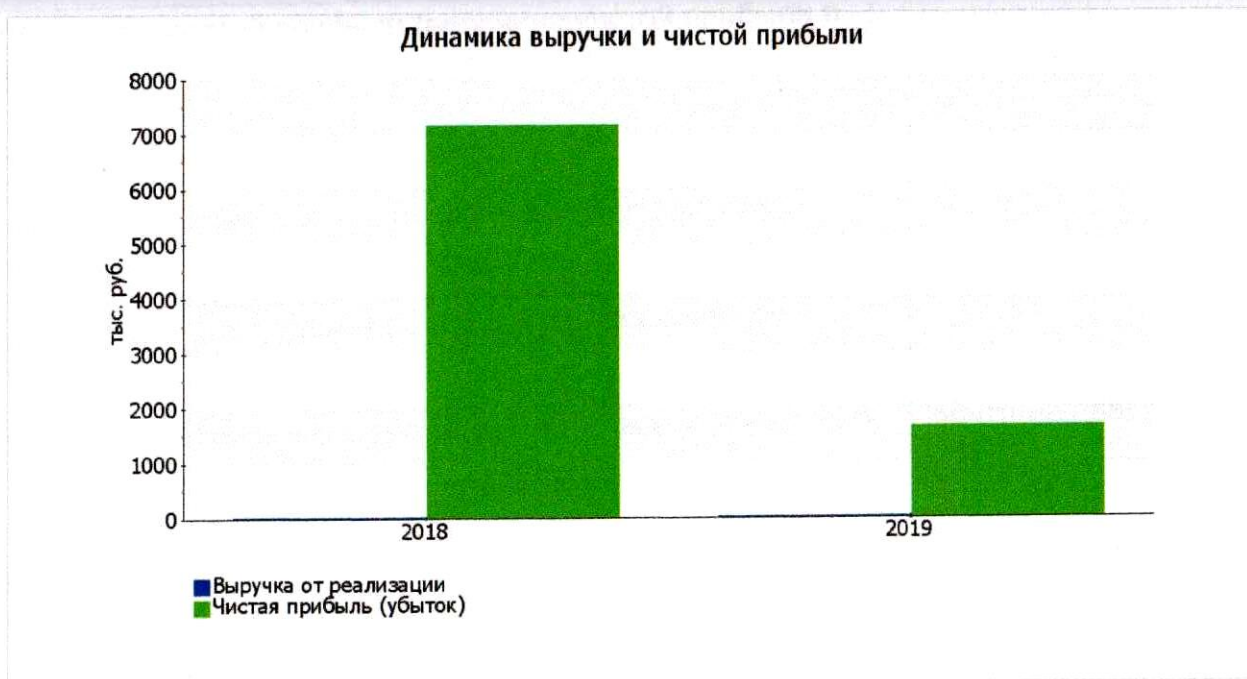
Анализ показателя чистой прибыли по данным "Отчета о финансовых результатах" во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1 позволяет сделать вывод, что в 2019 г. организация понесла расходы за счет чистой прибыли (в сумме 1 650 тыс. руб.). Учитывая, что у организации отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. Если же реально в 2019 г. таких расходов не было, то можно говорить о допущенных при заполнении бухгалтерской отчетности неточностях.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г





## 2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018	2019	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.	-	-	-	-
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	-	-	-

Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-	-	-	-
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-	-	-	-
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	-	-	-	-

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2019	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
<i>Справочно:</i> Фондоотдача, коэфф.	-	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.



За год каждый рубль собственного капитала НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики обеспечил чистую прибыль в размере 0,006 руб.

За последний год значение рентабельности активов (0,6%) не соответствует нормативному значению.

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кoeff. 2019
	2019	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 408 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 149 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для	–	–

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



данной отрасли: 670 и менее дн.)		
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

### 3. Выводы по результатам анализа

#### 3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики за год.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,98;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *положительно характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,98);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики изменились незначительно (на 2,3%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 1 650 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – финансовый результат от продаж за период 01.01–31.12.2019 равен нулю.

*Негативно* результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – недостаточная рентабельность активов (0,6% за год).

#### Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



### 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01–31.12.2019	Финансовое положение на 31.12.2019									
	AAA	AA	A	BVB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)	•									
Очень хорошие (AA)	•									
Хорошие (A)	•									
Положительные (BVB)	•									
Нормальные (BB)	•									
Удовлетворительные (B)	•									
Неудовлетворительные (CCC)	•									
Плохие (CC)	V	•	•	•	•	•	•	•	•	•
Очень плохие (C)	•									
Критические (D)	•									

Итоговый рейтинг финансового состояния НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики по итогам анализа за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 (по данным одного отчетного периода):

**BVB**  
(положительное)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики – +1,72; результаты деятельности за последний год – - 0,83. Согласно рейтинговой шкале это AAA (отличное положение) и CC (плохие результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе этих двух оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации. Финансовому состоянию присвоена оценка **BVB** – **положительное**. Рейтинг "BVB" свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации



относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за рассматриваемый период. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

#### 4. Приложения

##### 4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2018)	на конец периода (31.12.2019)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	20,71	48,11	+27,4	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,95	0,98	+0,03	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	27,48	x	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2019 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (27,48) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.



#### 4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

Из-за невозможности рассчитать все приведенные в таблице показатели (прочерк означает наличие нуля в знаменателе показателя), определить класс заемщика по методике Сбербанка не представляется возможным.

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,58	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	47,2	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	48,11	1	0,4	0,4	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0
Коэффициент наличия собственных средств (кроме торговых и лизинговых организаций)	0,98	1	0,2	0,2	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25
Рентабельность продукции	-	-	0,15	-	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	-	-	0,1	-	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	-			

#### 4.3. Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет =  $6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4$ , где

Коеф-т	Расчет	Значение на 31.12.2019	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)

#### Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,98	6,56	6,41
T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0	3,26	0
T <sub>3</sub>	Отношение EBIT к величине всех активов	0,01	6,72	0,05
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	47,2	1,05	49,56
Z-счет Альтмана:				56,03

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики значение Z-счета по состоянию на 31.12.2019 составило 56,03. Это означает, что вероятность банкротства НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики незначительная.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$ , где

Коеф-т	Расчет	Значение на 31.12.2019	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X <sub>1</sub>	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,38	0,53	0,2
X <sub>2</sub>	Оборотные активы / Обязательства	48,11	0,13	6,25
X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства / Активы	0,02	0,18	<0,01



X <sub>4</sub>	Выручка / Активы	0	0,16	0
Итого Z-счет Таффлера:				6,45

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило 6,45, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой. Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5$ , где

Коеф-т	Расчет	Значение на 31.12.2019	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K <sub>1</sub>	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,98	2	1,96
K <sub>2</sub>	Коэффициент текущей ликвидности	48,11	0,1	4,81
K <sub>3</sub>	Коэффициент оборачиваемости активов	inf	0,08	inf
K <sub>4</sub>	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	–	0,45	0
K <sub>5</sub>	Рентабельность собственного капитала	0,01	1	0,01
Итого (R):				6,78

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило 6,78. Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.

#### 4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес	Оценка	Средняя оценка	Оценка с
------------	-----	--------	----------------	----------



	показателя	прошрое	настоящее	будущее	(гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	учетом веса (гр.2 x гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Показатели финансового положения организации</b>						
Коэффициент автономии	0,25	+1	+1	+1	+1	+0,25
Соотношение чистых активов и уставного капитала	-	-	-	-	-	0
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
<b>Итого</b>	<b>0.9</b>	<b>Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):</b>				<b>+1,722</b>
<b>II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации</b>						
Рентабельность собственного капитала	0,3	-1	-1	-1	-1	-0,3
Рентабельность активов	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
Рентабельность продаж	-	-	-	-	-	0
Динамика выручки	0,1	0	0	0	0	0
Оборачиваемость оборотных средств	-	-	-	-	-	0

*Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	-	-	-	-	-	0
Итого	0.6	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-0,833

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики:  $(+1,722 \times 0,6) + (-0,833 \times 0,4) = +0,7$  (BBB - положительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное
0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

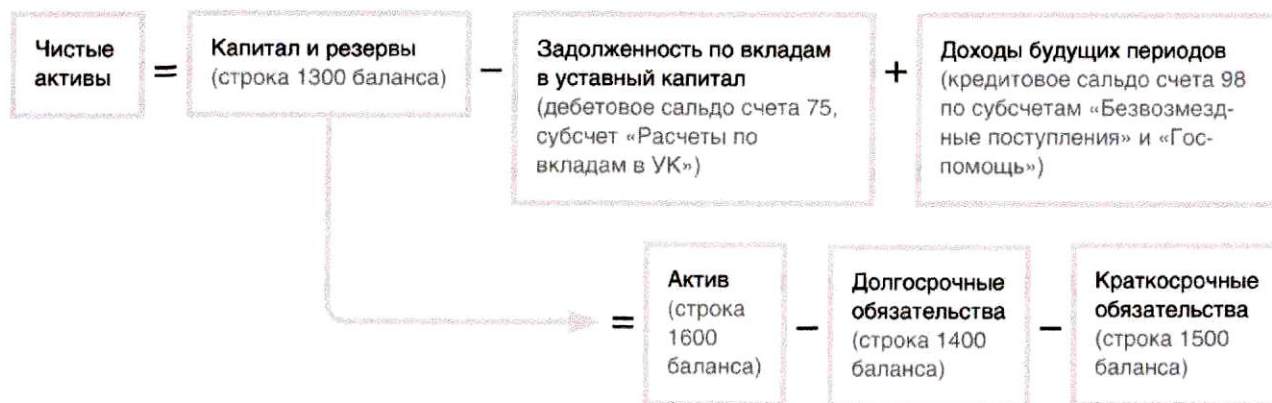


## 7.2. Анализ чистых активов Регоператора на 31.12.2019 года.

Стоимость чистых активов - важнейший показатель, характеризующий экономическое состояние любого хозяйствующего субъекта. Значительная по размерам стоимость чистых активов, в частности, в сопоставлении с общей стоимостью имущества организации, с балансовой стоимостью его активов во многом характеризует финансовую устойчивость организации оказывает существенное влияние на его взаимоотношения с кредиторами.

Чистые активы - это активы, которые остались бы после погашения всех обязательств. То есть собственные средства организации.

Формула расчета чистых активов такая:



Чистые активы Регоператора на 31.12.2019 года составляют 259 049 тыс. руб.

## 8. Выводы по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Регоператора:

### а). Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

В целом бухгалтерская отчетность соответствует требованиям действующего законодательства РФ.

Существенных нарушений не установлено.

### б) Произведена выборочная проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей.

Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей соответствуют требованиям Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и



бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Существенных нарушений не установлено.

**в) Выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях.**

Проведенный нами аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Регоператора и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В ходе аудита Аудитором не установлены существенные нарушения, допущенные Регоператором за проверяемый период.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри НКО «ФКР Чеченской Республики».**

**Информация, содержащаяся в настоящем отчете, конфиденциальна.**

**Генеральный директор  
ООО АКФ «Терза»**

(Квалификационный аттестат аудитора № К 020276 в области общего аудита на неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 29.11.2004г. № 7).

  
**Ф. С. Садыева**

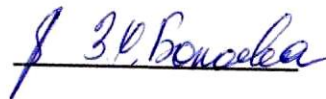


**Руководитель  
аудиторской проверки**

(Квалификационный аттестат аудитора № К-06000423 в области общего аудита, выданный на основании решения СРО «ААС» 30.10.2017г. Протокол № 333)

  
**Г. Б. Истасмулов**

**Аудиторский отчет получил**



**02 июня 2020г.**

**Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г**



**Перечень использованных нормативных актов**

<b>№ пп</b>	<b>Наименование законодательных и нормативных правовых актов</b>	<b>Принятое сокращен.</b>
1	Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
2	Земельный кодекс Российской Федерации	ЗК РФ
3	Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
4	Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
5	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	№ 402-ФЗ
6	Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	№ 161-ФЗ
7	Федеральный закон от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	№ 307-ФЗ
8	Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	№ 115-ФЗ
9	Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»	№ 273-ФЗ
10	Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	№ 178-ФЗ
11	Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"	Приказ № 34н
12	Все действующие ПБУ РФ	
13	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"	Приказ № 94н
14	Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"	Приказ № 119н
15	Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"	Приказ № 91н
16	Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому	Приказ № 135н

**Письменная информация**

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



	учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"	
17	Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций"	Приказ № 44н
18	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"	Приказ № 49
19	Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"	Приказ № 64н
20	Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом"	Приказ № 97н
21	Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	Приказ №66н
22	Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"	Приказ № 15
23	Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"	Приказ № 84н
24	Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 "О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях"	Письмо № 59
25	Письмо Минфина РФ 30.12.1993 № 160 "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций"	Письмо № 160
26	Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Информаций № ПЗ-1/2013
27	Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"	Информаций № ПЗ9/2012
28	Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства"	Информаций № ПЗ3/2012
29	Информация Минфина РФ № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства"	Информаций № ПЗ-8/2011

## Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г



30	Письмо Минфина РФ № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации"	Письмо № ПЗ-/2011
31	Информация Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации"	Информаций № ПЗ-5/2011
32	Информация Минфина РФ от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"	Информаций № ПЗ1/2015
33	Информация Минфина РФ от 01.01.2010 № ПЗ-6/2010 "О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава"	Информаций № ПЗ 6/2010
34	Письмо Минфина РФ от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности"	Письмо № ПЗ4/2009
35	Информ. сообщение МФ РФ от 22.02.2019 г. № ИС-аудит-28 (О применении МСА на территории РФ)	ИС-Аудит-28

*Письменная информация  
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2019г. по 31.12. 2019г*



A08



1050 8015

ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 001



9042 eff6 510f a444 9aed 149b 0044 7756

Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 1

Отчетный период (код)\* 34

Отчетный год 2019

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 64.99.3

Код по ОКПО 13073288

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 70400

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. - код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

364051, ЧЕЧЕНСКАЯ РЕСП, ГРОЗНЫЙ Г, ИМ С.Ш.ЛОРСАНОВ А УЛ, Д. № 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 - да 0 - нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество\*\* индивидуального аудитора

ИПН \_\_\_\_\_

ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полную сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 2 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

БОЛОЕВА

ЗАЛИНА

ХАМЗАТОВНА

(фамилия, имя, отчество\*\* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

ДОВЕРЕННОСТЬ №3 ОТ 05.07.2019Г

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001

0710002

0710003

0710004

0710005

Дата представления документа \_\_\_\_\_

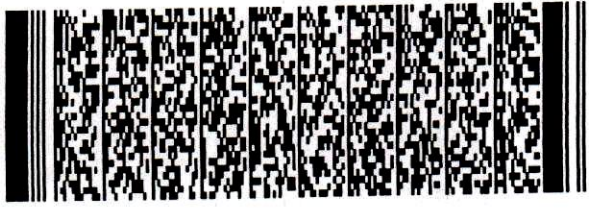
Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.\*\* \_\_\_\_\_

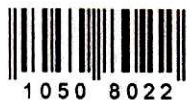
Подпись \_\_\_\_\_

\* Принимает значение: 34 - год, 94 - первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

\*\* Отчество при наличии.







ИНН 2014010475  
КПП 201401001 стр. 002

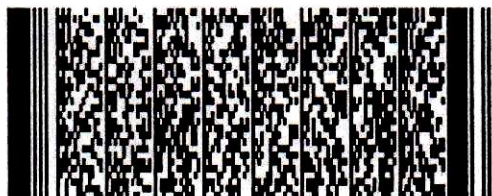


Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

**АКТИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
_____	Нематериальные активы	1110	_____	_____	_____
_____	Результаты исследований и разработок	1120	_____	_____	_____
_____	Нематериальные поисковые активы	1130	_____	_____	_____
_____	Материальные поисковые активы	1140	_____	_____	_____
_____	Основные средства	1150	505	600	1533
_____	Доходные вложения в материальные ценности	1160	_____	_____	_____
_____	Финансовые вложения	1170	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые активы	1180	_____	_____	_____
_____	Прочие внеоборотные активы	1190	_____	_____	_____
_____	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>505</b>	<b>600</b>	<b>1533</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
_____	Запасы	1210	_____	_____	_____
_____	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	_____	_____	_____
_____	Дебиторская задолженность	1230	239407	178878	115858
_____	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	_____	_____	_____
_____	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19631	86120	105622
_____	Прочие оборотные активы	1260	4994	5188	5381
_____	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>264032</b>	<b>270186</b>	<b>226861</b>
_____	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>264537</b>	<b>270786</b>	<b>228394</b>







ИНН 2014010475

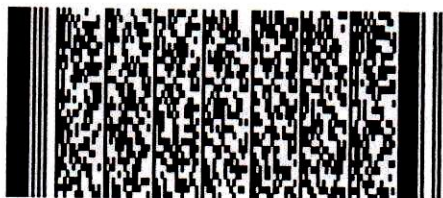
КПП 201401001 Стр. 003



e64e a4da 5107 08f6 3ead deaa 2408 dd40

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внооборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Целевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	2 5 8 5 4 4	2 5 7 1 4 1	2 1 9 1 8 9
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 0 5	6 0 0	1 5 3 3
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	2 5 9 0 4 9	2 5 7 7 4 1	2 2 0 7 2 2
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			







ИНН 2014010475  
КПП 201401001 Стр. 004



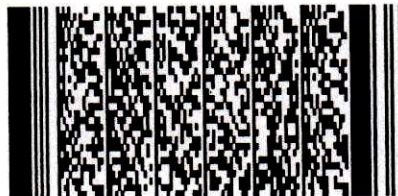
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Засмные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	5 4 8 8	1 3 0 4 5	7 6 7 2
	Доходы будущих периодов	1530			
	Отсрочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5 4 8 8	1 3 0 4 5	7 6 7 2
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 6 4 5 3 7	2 7 0 7 8 6	2 2 8 3 9 4

**Примечания**

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».







ИНН 2014010475  
КПП 201401001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>2</sup>	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	2062	8953
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	2062	8953
	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	(412)	(1791)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(412)	(1791)
	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412		
	Прочее	2460		
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	1650	7162
	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		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530		
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>5</sup></b>	2500	1650	7162
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

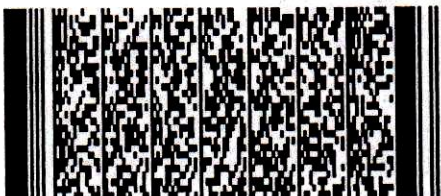
1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



+

+





ИНН 2014010475  
КПП 201401001 стр. 006



**Отчет о целевом использовании средств**

Форма по ОКУД 0710003

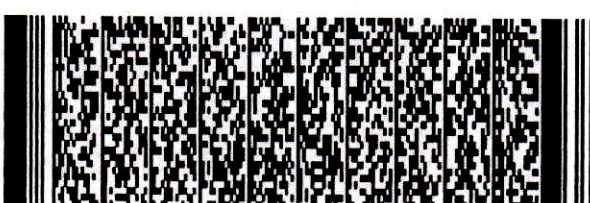
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6100	2 2 7 7 8 9	1 9 5 6 3 8
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220	3 0 8 5 5 1	3 1 9 4 8 2
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0	5 0 0
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
	Прочие	6250		
	<b>Всего поступило средств</b>	6200	3 0 8 5 5 1	3 1 9 9 8 2
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(278047)	(255460)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311		
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
	иные мероприятия	6313	(278047)	(255460)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(32098)	(25815)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(21829)	(21168)
	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		
	ремонт основных средств и иного имущества	6325		
	прочие	6326	(10269)	(4647)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(0)	(1766)
	Прочие	6350	(0)	(4790)
	<b>Всего использовано средств</b>	6300	(310145)	(287831)
	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6400	2 2 6 1 9 5	2 2 7 7 8 9

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом сущности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710002 и 0710005.

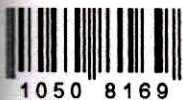


+



+





ИНН 2014010475  
КПП 201401001 стр. 007



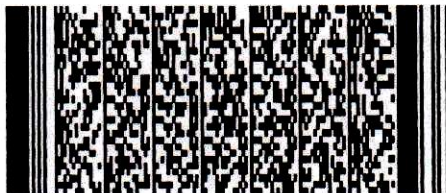
Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710004

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Начина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
0		1533			1533
<b>(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)</b>					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)		(933)			(933)
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Уменьшение добавочного капитала (3230)					
Уменьшение резервного капитала (3240)					

+



+





1050 8176

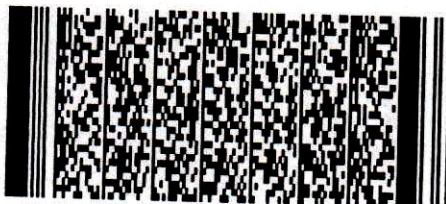
ИНН 2014010475

КПП 201401001 стр. 008



4e02 214f 510b ddd4 9778 c9b6 4279 ac3e

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
0		600			600
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизация юридического лица (3316)					
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
(0)		(95)			(95)
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизация юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
0		505			505







ИНН 2014010475  
КПП 201401001 Стр. 009



**2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код строки	Изменение капитала за предыдущий год				На 31 декабря предыдущего года
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
1	2	3	4	5	6	
<b>Капитал – всего:</b>						
до корректировок	3400	1 533	0	(933)	600	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3410					
исправлением ошибок	3420					
после корректировок	3500	1 533	0	(933)	600	
<b>в том числе:</b>						
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>						
до корректировок	3401					
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3411					
исправлением ошибок	3421					
после корректировок	3501					
<b>по другим статьям капитала:</b>						
до корректировок	3402					
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412					
исправлением ошибок	3422					
после корректировок	3502					

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря		
		отчетного года	предыдущего года	предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 590 49	2 577 41	2 207 22







ИНН 2014010475  
КПП 201401001 Стр. 010



**Отчет о движении денежных средств**

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	2 549 27	2 670 68
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	_____	_____
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 199 72	2 399 30
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	3 495 5	2 713 8
Платежи – всего	4120	(321417)	(286570)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(282428)	(257113)
в связи с оплатой труда работников	4122	(19437)	(19145)
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	(933)	(1347)
прочие платежи	4129	(18619)	(8965)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(66490)	(19502)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
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	_____	_____
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	_____	_____
прочие платежи	4229	_____	_____
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	_____	_____



+

+





1050 8213

ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 011

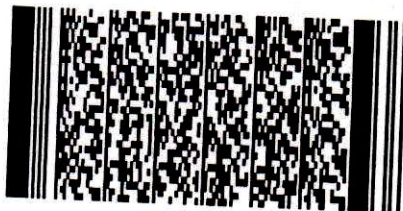


с99f 24fd 5102 00d5 2646 5d80 534d b92e

## Наименование показателя

1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления всего	4310		
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		
прочие поступления.	4319		
Платежи – всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций 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		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(66490)	(19502)
Состояние денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	86120	105622
Состояние денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19630	86120
Скорректированное состояние денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода с учетом влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

+



+

167 8



место штампа  
налогового органа

КНД 1166007

Некоммерческая организация "Фонд  
капитального ремонта многоквартирных  
домов Чеченской Республики", 2014010475 /  
201401001

(реквизиты налогоплательщика (представителя):  
- полное наименование организации, ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя  
(физического лица), ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)  
в электронной форме**

Налоговый орган 2031 настоящим документом подтверждает, что  
(код налогового органа)

**НКО "ФКР ЧР", 2014010475 / 201401001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, корректирующий(1), год, 2019г.**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле NO\_VUNOTCH\_2031\_2031\_2014010475201401001\_20200303\_10A81A21-9FD9-4221-9615-  
59515660713C  
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

**ИФНС 2031, код 2031**

(наименование, код налогового органа)



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

29.05.2020 12.22

Сертификат: 33 A4 D7 00 25 AB 24 86 41 7A C9 D6 54 0A 96 9D

Владелец: Магоматов Юсуп Джунидович, Межрайонная ИФНС  
России №1 по Чеченской Республике

Действителен: с 16.12.2019 по 16.12.2020



## Пояснительная записка к балансу за 2019г.

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики», далее «НКО ФКР ЧР», зарегистрирована в Федеральной налоговой службе 25 марта 2015 года.

НКО «ФКР ЧР» имеет шесть расчетных счета:

1. - Р/с 40603810604450000003, ФИЛИАЛ СКРУ ОАО "МИНБ"
2. -Р/с -40703810760360000144 в Северо-кавказском банке ОАО «Сбербанк России» г. Ставрополь.
3. -Р/с 40603810960360000002, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК
4. - Специальный счет 40821810360360000073 СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК
5. -Р/с 4060181066360000003, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК

На выполнения уставной деятельности НКО «ФКР ЧР» в 2019 году было выделено 34 955 046,00 (тридцать четыре миллиона девятьсот пятьдесят пять тысяч сорок шесть) рублей 00 копеек.

В 2019 году было приобретено материальных запасов на сумму 752 527,04 (семьсот пятьдесят две тысячи пятьсот двадцать семь) рублей 04 копеек.

За 2019 год было начислено взносов на капитальный ремонт в сумме 273 596 498,57 (двести семьдесят три миллиона пятьсот девяносто шесть тысяч четыреста девяносто восемь) рублей 57 копеек, оплачено собственниками МКД 210 494 667,87 (двести десять миллионов четыреста девяносто четыре тысячи шестьсот шестьдесят семь) рублей 87 копеек, в связи с чем на 01.01.2020года образовалась дебиторская задолженность 242 307 070,96 (двести сорок два миллиона триста семь тысяч семьдесят) рублей 96 копеек.



Кредиторская задолженность на 01.01.2020года составляет 5 274 073,54(пять миллионов двести семьдесят четыре тысяч семьдесят три) рубля 54 копеек.

-Аренда помещения -900 000 (девятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

- филиал ФГУП "Почта России" -695 964,86 (шестьсот девяносто пять тысяч девятьсот шестьдесят четыре) рубля 86 копеек.

- МУП «ЕРКЦ г.Грозного» -2 953 443,04 (два миллиона девятьсот пятьдесят три тысячи четыреста сорок три) рубля 04 копеек.

- ООО «Кавэнергосбыт» - 38 624,11 (тридцать восемь тысяч шестьсот двадцать четыре) рубля 11 копеек.

- Страховые взносы – 414 258,94 (четыреста четырнадцать тысяч двести пятьдесят восемь) рублей 94 копеек.

- АРОКР -100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек.

-ОС -49 500,00 (сорок девять тысяч пятьсот) рублей 00 копеек.

- Канцелярские и хозяйственные товары -91 959,20 (девяносто одна тысяча девятьсот пятьдесят девять ) рублей 20 копеек.

- Обслуживание сайта -30 323,39 (тридцать тысяч триста двадцать три) рубля 39 копеек.

Главный бухгалтер

З.Х. Болоева



*З.Х. Болоева*



"ФКР ЧР"

Сводно-сальдовая ведомость за 2019 г.

Исходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	599 750,00		95 100,00	190 200,00	504 650,00	
	599 750,00			95 100,00	504 650,00	
01			95 100,00	95 100,00		
09			752 527,04	752 527,04		
			444 017,39	444 017,39		
03			444 017,39	444 017,39		
0.03.1			308 509,65	308 509,65		
09			278 047 039,70	278 047 039,70		
			278 047 039,70	278 047 039,70		
01			31 132 928,95	31 132 928,95		
	86 120 098,42		448 478 035,35	514 966 793,55	19 631 340,22	
		11 780 970,47	15 880 960,91	8 959 805,04		4 859 814,60
			1 620 000,00	2 520 000,00		900 000,00
01			1 620 000,00	2 520 000,00		900 000,00
0.01.8						
01.1		17 480,57	211 844,76	194 364,19		3 818 355,40
01.5		11 624 196,76	13 327 828,82	5 521 987,46		49 500,00
01.6		49 500,00				91 959,20
01.7		89 793,14	721 287,33	723 453,39		
			531 553,20	531 553,20		
01			531 553,20	531 553,20		
		441 946,07	3 388 794,61	2 807 867,70	138 980,84	
01	2 426,00		2 004 158,68	1 985 444,00	21 140,68	
04		435 415,07	1 345 745,93	817 405,68	92 925,18	
08.04.1		435 415,07	933 281,10	404 940,85	92 925,18	
08.04.2			412 464,83	412 464,83		
07		8 957,00	8 957,00			
10			29 933,00	5 018,02	24 914,98	
		478 947,30	5 359 326,04	5 293 295,90		412 917,16
01	261 284,68		591 340,99	891 261,22		38 635,55
02		555 705,64	3 798 300,62	3 547 529,10		304 934,12
02.7		555 705,64	3 798 300,62	3 547 529,10		304 934,12
03		181 976,79	933 669,26	822 381,74		70 689,27
03.1		181 976,79	933 669,26	822 381,74		70 689,27
11		2 549,55	36 015,17	32 123,84	1 341,78	
	74 474,40		16 450 247,12	16 524 721,52		
		4,00	76 625,19	76 621,19		
01		4,00	76 625,19	76 621,19		
	178 803 748,88		556 024 465,05	495 421 239,85	239 406 974,08	
05			278 047 039,70	278 047 039,70		
06	179 201 514,68		273 600 224,15	210 510 702,75	242 291 036,08	
09		397 765,80	4 377 201,20	6 863 497,40		2 884 062,00
		599 750,00	95 100,00			504 650,00
01		599 750,00	95 100,00			504 650,00
01.1		599 750,00	95 100,00			504 650,00
		257 141 471,68	308 798 843,71	310 201 487,54		258 544 115,51
01		-14 263 346,05	30 751 804,01	34 955 046,00		-10 060 104,06
06.01		240 691 282,71	278 047 039,70	273 596 498,57		236 240 741,58
06.02		30 713 535,02		1 649 942,97		32 363 477,99
			4 298 175,32	4 298 175,32		
01			2 062 407,80	2 062 407,80		
91.01			86 679,86	86 679,86		
91.02			2 149 087,66	2 149 087,66		
91.09				193 333,32	4 994 444,50	
07	5 187 777,82			193 333,32	4 994 444,50	
97.21	5 187 777,82					342 760,00
08		342 760,00				342 760,00
98.02		342 760,00				
99			2 474 872,63	2 474 872,63		
99.01			2 062 407,80	2 062 407,80		
99.01.1			2 062 407,80	2 062 407,80		
99.02			412 464,83	412 464,83		
99.02.1			412 464,83	412 464,83		
<b>Итого</b>	<b>270 785 849,52</b>	<b>270 785 849,52</b>	<b>1 671 884 594,82</b>	<b>1 671 884 594,82</b>	<b>264 676 389,64</b>	<b>264 676 389,64</b>
010			991 996,80		991 996,80	
МЦ	3 474 547,18			609 684,67	2 864 862,51	
МЦ.04	3 474 547,18			609 684,67	2 864 862,51	



*Концев Вера*





Форма №

Р 5 1 0 0 1

# Федеральная налоговая служба СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая фирма "Терза"  
(полное фирменное наименование юридического лица с указанием организационно - правовой формы)

ООО "АКФ "Терза"

(сокращенное фирменное наименование юридического лица)

17                      мая                      2010    за основным государственным регистрационным номером  
(дата)                      (месяц прописью)                      (год)

1 1 0 2 0 3 1 0 0 1 6 9 8

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Чеченской Республике  
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного  
лица регистрирующего органа

Зам. начальника инспекции



Юсупов А.К.

(подпись, Ф.И.О.)

серия 20 №000846994



**Федеральная налоговая служба**  
**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о внесении в государственный реестр изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая фирма "Терза"  
(полное фирменное наименование юридического лица с указанием организационно - правовой формы)

ООО "АКФ "Терза"

(сокращенное фирменное наименование юридического лица)

Основной государственный регистрационный номер

1	1	0	2	0	3	1	0	0	1	6	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

29                      апреля                      2013  
(дата)                      (месяц прописью)                      (год)

за государственным регистрационным номером

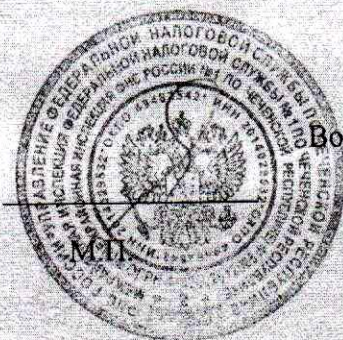
2	1	3	2	0	3	1	0	1	3	3	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Чеченской Республике  
(Наименование регистрирующего органа)

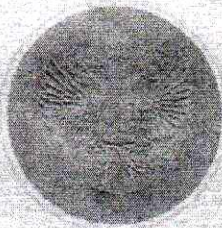
Должность уполномоченного  
лица регистрирующего органа

Заместитель начальника инспекции

Возкаев С-У. С-А.



(подпись, Ф.И.О.)



серия 20 №001276158



Федеральная налоговая служба

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая фирма "Герза"

*(полное наименование в соответствии с учредительными документами)*

ОГРН 

1	1	0	2	0	3	1	0	0	1	6	9	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с положениями

Налогового кодекса Российской Федерации 17 мая 2010 г.

*(число, месяц, год)*

в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции

Федеральной налоговой службы №1 по Чеченской

Республике(Территориальный участок 2014 по Ленинскому району

г.Грозного Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1  
по Чеченской Республике, 2014)

2	0	3	1
---	---	---	---

*(наименование налогового органа и его код)*

и ей присвоен

ИНН/КПП

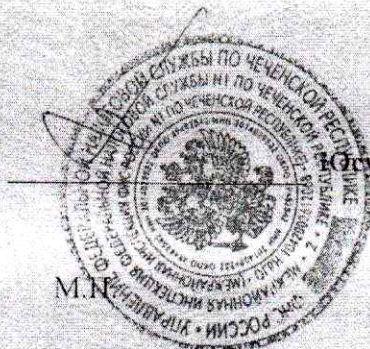
2	0	1	4	2	6	5	7	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 / 

2	0	1	4	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника

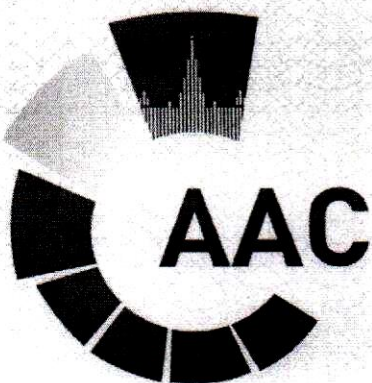


Степанов А.К.



серия 20 №000867454





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ  
СОДРУЖЕСТВО»

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 3383

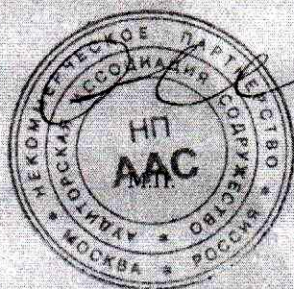
аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторско-консалтинговая фирма "Терза"

является членом Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
в соответствии с решением Правления НП ААС  
от 10 сентября 2010 года (протокол № 24 )  
и включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций НП ААС 10 сентября 2010 года  
за основным регистрационным номером записи –

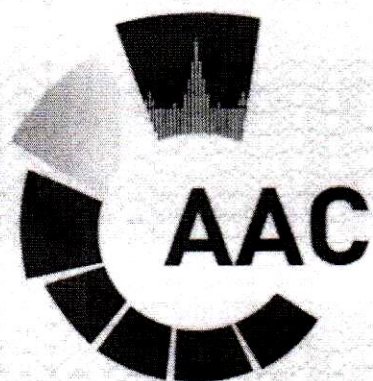
**11006014061**

Президент НП ААС



*(Signature)*  
А.Д. Шеремет





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ  
СОДРУЖЕСТВО»

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 5595

аудитор

**ИСТАМУЛОВ  
ГЕХА БЕТИЗОВИЧ**

является членом Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
в соответствии с решением Правления НП ААС  
от 18 сентября 2012 года (протокол № 78 )  
и включен в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций НП ААС 18 сентября 2012 года  
за основным регистрационным номером записи –

**21206049625**

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет



**ДУБЛИКАТ**

# КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ 040401

В соответствии с РЕШЕНИЕМ ЦЕНТРАЛЬНОЙ АТТЕСТАЦИОННО-ЛИЦЕНЗИОННОЙ  
АУДИТОРСКОЙ КОМИССИИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
*(решение уполномоченного органа об аттестации аудитора)*

от « 25 » декабря 20 01 г. протокол № 101

ИСТАМУЛОВУ ГЕХЕ БЕТИЗОВИЧУ

*(фамилия, имя, отчество аудитора в дательном падеже)*

*(идентификационный номер налогоплательщика)*

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности  
в области ОБЩЕГО АУДИТА  
*(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)*

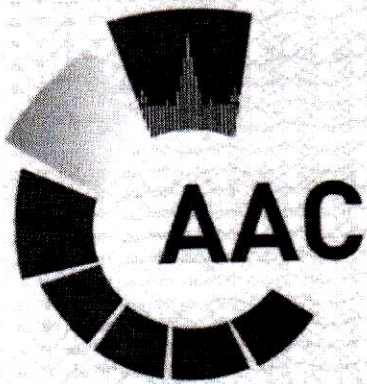
с « 25 » декабря 20 01 г. на неограниченный срок.

Министр финансов  
Российской Федерации  
или лицо, им уполномоченное



*(подпись)*





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ  
СОДРУЖЕСТВО»

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 5305

аудитор

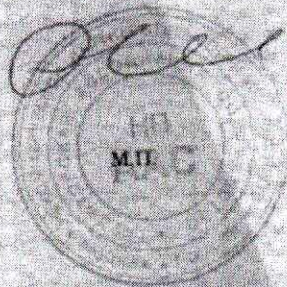
**САТУЕВА**

**ФАТИМА САИД-САЛАМОВНА**

является членом Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
в соответствии с решением Правления НП ААС  
от 14 сентября 2012 года (протокол № 75)  
и включен в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций НП ААС 14 сентября 2012 года  
за основным регистрационным номером записи —

**21206046532**

Президент НП ААС



*А.Д. Шеремет*  
А.Д. Шеремет



# КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 020276

В соответствии с ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ  
(Решение квалификационного органа об аттестации аудитора)

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от " 29 " ноября 2004 г. № 330

**САТУЕВОЙ ФАТИМЕ САИД-САЛАМОВНЕ**

(Фамилия, имя, отчество аудитора в официальном порядке)

**ИНН 201402211930**

(Идентификационный номер налогоплательщика)

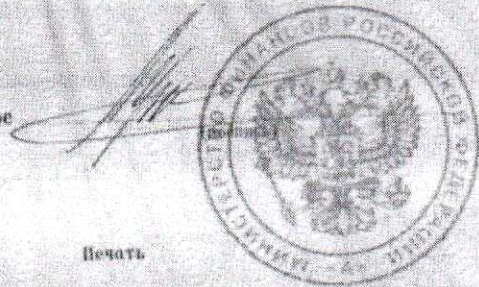
предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

**ОБЩЕГО АУДИТА**

(наименование вида квалификации (категории) аудитора)

с " 29 " ноября 20 04 г. на неограниченный срок.

Министр финансов  
Российской Федерации  
или лицо, им уполномоченное



Печать