

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



г. Грозный – 2021г.

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

		6.3.1	Аудит земельных участков	31
		6.3.2	Аудит прочих основных средств	31-32
		6.3.3	Аудит доходных вложений в материальные ценности	32-33
		6.3.4	Аудит нематериальных активов	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	33-34
		6.3.6.2	Аудит капитальных вложений	34
		6.3.7	Аудит отложенных налоговых активов	34-35
		6.4	Аудит производственных и иных запасов (счет 10 и др.)	35-36
		6.4.1	Аудит НДС	37
	6.5		Аудит затрат	37
		6.5.1	Аудит затрат на для целей бухгалтерского учета	37-38
		6.5.2	Аудит учета расходов для целей налогообложения	38-42
		6.5.3	Аудит товаров	42-43
		6.5.4	Аудит готовой продукции	43
		6.5.5	Аудит расходов на продажу	43-44
		6.5.6.	Аудит товаров отгруженных	44
	6.6		Аудит денежных расчетов	44
		6.6.1	Аудит кассовых операций	44-45
		6.6.2	Аудит операций по расчетным счетам	45-46
		6.6.3	Аудит операций по счету «Переводы в пути»	46
		6.6.4	Аудит операций по специальным счетам	46-47
	6.7		Аудит финансовых вложений	47
		6.7.1	Аудит расчетов по краткосрочным кредитам и займам	47
		6.7.2	Аудит расчетов по долгосрочным кредитам и займам	47-48
	6.8		Аудит расчетов	48
		6.8.1	Аудит расчетов с Поставщиками и Подрядчиками	48-49
		6.8.2	Аудит по счетам расчетов с покупателями и заказчиками	49-50
		6.8.3.	Аудит резервов по сомнительным долгам (63)	50-51

		6.8.3.1	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	51
		6.8.3.2	Аудит расчетов по долгосрочным кредитам и займам	52
		6.8.4	Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами	52
		6.8.4.1	Аудит расчетов с бюджетом	52-53
		6.8.4.2	Аудит расчетов с страховыми органами	53-54
		6.8.5	Аудит расчетов по оплате труда	54-55
		6.8.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами	55-57
		6.8.7	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	57-58
		6.8.8	Аудит расчетов с учредителями	58
		6.8.9	Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	58-59
		6.8.10	Аудит отложенных налоговых обязательств	59-60
		6.8.11	Аудит внутривозрастных расчетов	60
	6.9		Аудит уставного капитала	60-61
	6.10		Аудит резервного капитала	61
	6.11		Аудит добавочного капитала	61-62
	6.12		Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).	62
	6.13		Аудит целевого финансирования	62-63
	6.14		Аудит продаж	63
	6.15		Аудит прочих доходов и расходов	63
		6.15.1	Аудит прочих доходов	64
		6.15.2	Аудит прочих расходов	64-65
	6.16		Аудит расчетов по недостачам и потерям от порчи ценностей	65
	6.17		Аудит оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	65-66
	6.18		Аудит расходов будущих периодов	66
	6.19		Аудит доходов будущих периодов	66-67
	6.20		Аудит забалансовых счетов	67
	6.20.1		Аудит арендованных основных средств.	67-72
	7		Аудит финансового состояния Общества	72-91
	7.1		Анализ чистых активов Предприятия на 31.12.2020 года.	91-92
	8		Аудит соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов и финансирования терроризма.	92

	9	Аудит соблюдения законодательства о противодействии коррупции	93
	10	Результат аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия	93
	11	Выводы Аудитора	94
	12	Перечень использованных нормативных актов	95
VI	Приложение (копии)		
	10	Бухгалтерская отчетность за 2020 год с приложениями	96-109
	11	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО АКФ «Терза»	110
	12	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	111
	13	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	112
	14	Свидетельство о членстве ООО АКФ «Терза» в НП СРО «ААС»	113
	15	Свидетельство о членстве аудитора Сатуевой Ф. С.- С. в НП СРО «ААС»	114
	16	Квалификационный аттестат аудитора Сатуевой Ф. С.- С.	115
	17	Свидетельство о членстве аудитора Истамулова Г. Б. в НП СРО «ААС»	116
	18	Квалификационный аттестат аудитора Истамулова Г. Б.	117
	19	Свидетельство о членстве аудитора Вержакова Г.В. в НП СРО «ААС»	118
	20	Квалификационный аттестат аудитора Вержакова Г.В.	119
	Итого		119



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 31.12.2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о движении денежных средств за 2020 год, отчета о целевом использовании средств, пояснительной записки 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 2020 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



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:

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;



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»

- 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.

**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).

Ф. С-С. Самуева

**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. Истамулов





ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ


«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»

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.

29 марта 2021г.

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



ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
*руководству НКО «ФКР ЧР» по
результатам аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2020г.*

г. Грозный – 2021г.

**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 № 01 -04-2021-А от 27 февраля 2021года специалистами ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза» (далее – Аудитор) с 15.03.2021г. по 29.03.2021г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики» (далее – Регоператор) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

*Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г*

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)

2. Сведения о специалистах, принимавших участие в проверке.

ФИО специалиста	Данные квалификационного аттестата
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.
Вержакова Галина Васильевна - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 013110 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.01
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.

3. 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 ПАО «МИнБанк»
Спец. счет	40821810604453000028, филиал СКРУ ПАО «МИнБанк»
Расчетный счет	40703810760360000144, в Северо-кавказском банке ПАО «Сбербанк России» г. Ставрополь.
Расчетный счет	40603810960360000002, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк
Спец. счет	40821810360360000073, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк
Корсчет/БИК	30101810907020000615/040702615
Банк	ПАО «Сбербанк»
ОКФС	16
ОКПО	13073288
ОКОГУ	4210014
ОКОПФ	70400
ОКАТО	96401364000
ИНН	2014010475
КПП	201401001
Генеральный директор	Берсанов Аслан Могиевич
Главный бухгалтер	Болоева Залина Хамзатовна

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

4. 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 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 Регоператора 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.)

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

5. Общие сведения:

5.1 Методика проведения аудиторской проверки.

Аудит финансово-хозяйственной деятельности Регоператора проводился в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ, с Международными стандартами аудита (введенными в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 09 января 2019 года № 2н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30 декабря 2020 г. N 335н)) и внутрифирменными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности Фирмы.

При проведении аудиторской проверки мы стремились получить достаточные доказательства, позволяющие с приемлемой вероятностью сделать выводы относительно финансово-хозяйственной деятельности Регоператора тем сведениям, которыми мы располагали, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, порядок ведения налогового учета.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансово-хозяйственная деятельность организации ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые нарушения в финансово-хозяйственной деятельности не будут выявлены в силу следующих причин:

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

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита: наш персонал придерживался принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Аудит проводился персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающимся технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- 1) согласование условий оказываемых услуг;
- 2) планирование;
- 3) сбор информации о системе внутреннего контроля;
- 4) сбор аудиторских доказательств;
- 5) анализ финансового состояния организации;
- 6) формирование мнения о финансово-хозяйственной деятельности и о ее бухгалтерской (финансовой) отчетности;

7) составление аудиторского заключения по результатам проведенной проверки.

Для проведения проверки нам были предоставлены документы:

- Организационно-распорядительные:

- Учредительные документы;
- Учетная политика на 2020 год.

- Бухгалтерская и налоговая отчетность:

- Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2020 года;
- Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020 года.

- Регистры бухгалтерского учета и первичные документы (выборочно):

- Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2020 года;
- Регистры бухгалтерского учета (карточки и анализ счетов) за январь – декабрь м-цы 2020 года;
- Ведомость по начислению амортизации за 2020 год;
- Первичные бухгалтерские документы за 2020 год;
- Материальные отчеты за 2020 год;
- Договоры о материальной ответственности на 2020 год;
- Приказ о проведение инвентаризации активов и обязательств от 11.01.2021г. № 2-п.;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно по запросу) за январь - декабрь м-цы 2020 года.

- Прочие документы:

- Трудовые договоры (выборочно по запросу);
- Документы по инвентаризации активов и обязательств на 31.12.2020 года;
- Акты сверки расчетов на конец 2020 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 2020 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.

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 при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита Аудитором произведены 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;
- 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 предприятия, 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;
- анализ действующей учетной политики, оценка ее полноты, и выявление соответствия (несоответствия) ее положений законодательству РФ, а также выявление фактов неприменения Регоператором утвержденной учетной политики;

• оценка существующей системы бухгалтерского и налогового учетов и системы внутреннего контроля.

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 условия проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 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.

Аудиторами выбирались аудиторские процедуры, которые в совокупности уменьшают 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 при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита Аудитором произведены рабочие процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней нужной информации.

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.

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 планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

В ходе проведения аудита Аудитором произведены:

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

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

Представленная для аудита бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год 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, 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.

Мы выражаем свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях, и Пользователь данной отчетности не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством.

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 потребовать 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).

6.1. Аудит состояния 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 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:

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.

Аудитор напоминает:

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 составленных 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 приказа о заключении трудового договора № 26-к от 04.04.2019г.

Права и обязанности генерального директора (исполнительного органа) по осуществлению руководства текущей деятельностью организации 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 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.

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 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 осуществлял безналичные расчеты через рублевые расчетные счета.

Предприятием 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 ОС и 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 отделом кадрового обеспечения и делопроизводства.

Ответственность за сохранность первичных учетных документов 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 организации» (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».

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

Учетная политика утверждена приказом руководителя Регоператора.

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 бухгалтерский учет организован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

6.1.4 Оценка структуры бухгалтерии и организации документооборота.

Проверкой установлено, что 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 31.12.2020г. 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 предприятия.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА:

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. 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 за 2020 год и определен уровень существенности:

6.1.5 Сравнительный аналитический баланс Регоператора на 31.12. 2020 г.

Актив	Код по азателю	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.19г	на 31.12.20г	на 31.12.19г	на 31.12.20г	абс. велич.	темп роста%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Основные средства	1150	505	347	0,19	0,12	-158,00	-0,07
Незавершенное строительство		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходные вложения в материальные ценности	1160			0,00	0	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	1170			0,00	0	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы (зем.участок)	1190	0	0	0,00	0	0,00	0,00
Итого по разделу I	1100	505	347	0,19	0,12	-158,00	-0,07
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности				0,00	0,00	0,00	0,00
животные на выращивании и откорме				0,00	0,00	0,00	0,00
затраты в незавершенном производстве		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
готовая продукция и товары для перепродажи				0,00	0,00	0,00	0,00
товары отгруженные				0,00	0	0	0
расходы будущих периодов				0	0	0	0
прочие запасы и затраты		0	0	0	0,00	0	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе покупатели и заказчики		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	239407	259600	90,50	87,15	20193,00	-3,35
в том числе покупатели и заказчики				0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные финансовые вложения	1240			0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства	1250	19631	33139	7,42	11,12	13508,00	3,70
Прочие оборотные активы	1260	4994	4801	1,89	1,61	-193,00	-0,28
Итого по разделу II	1200	264032	297540	99,81	99,88	33508,00	0,07
БАЛАНС	1600	264537	297887	100,00	100,00	33350,00	0,00

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

	Код по- казателя	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.19г.	на 31.12.20г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.	абс. велич.	темп роста%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	1310	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()	()	()	()	()
Добавочный капитал	1350	258544	293876	97,73	98,65	35332	0,9
Резервный капитал	1360	505	347	0,19	0,12	-158	-0,1
в том числе:							
резервы, образованные в соответствии с законодательством							
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Итого по разделу III	1400	259049	294223	97,93	98,77	35174	0,8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	1410	0	0	0	0,00	0	0,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Прочие долгосрочные обязательства	1430	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0,00	0,00	0	0,0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	1510	0		0,00	0,00	0	0,0
Кредиторская задолженность	1520	5488	3664	2,07	1,23	-1824	-0,8
в том числе:							
поставщики и подрядчики				0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед персоналом организации				0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами				0,00	0,00	0	0,0
задолженность по налогам и сборам				0,00	0,00	0	0,0
прочие кредиторы				0,00	0,00	0	0,0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		0	0	0,00	0,00	0	0,0
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Резервы предстоящих расходов	1540	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Прочие краткосрочные обязательства				0,00	0,00	0	0,0
Итого по разделу V		5488	3664	2,07	1,23	-1824	-0,8
БАЛАНС		264537	297887	100,00	100,00	33350	0,0

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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 МКД ЧР» Период аудита: с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.
 Объект аудита: Уровень существенности по организации
 Дата начала проверки: 15 марта 2021 года; Дата окончания проверки 29 марта 2021 года.

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

1	значение базового показателя на конец отчетного периода	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Примечание
Обязательства	3 664,00	2	73	
Оборотные активы	297 540,00	5	14877	
Целевое финансирование	294 223,00	10	29422	
Внеоборотные активы	347,00	2	7	
Общие затраты	-	2	0	исключаем

РАЗДЕЛ I

1. Среднее арифметическое столбца 4:	8876			
2. Наименьшее значение столбца 4:	0		% отклонения от среднего	100,00
3. Максимальное значение столбца 4:	29422		% отклонения от среднего	231,48
4. Принято решение об исключении из расчета наименьшего показателя столбца 4:				0
5. Новое среднее арифметическое ст. 4 после принятия решения об исключении				11095
6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс.руб.)				13868
7. Разница между знач. уровня существ. до и после округл.(стр.5-стр.6)или/стр.6)*100-100)			или	20,00 %
8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс.руб.			13868	или в % 4,66
9. Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности (в среднем)				693,4

РАЗДЕЛ II

1. Изменение уровня существенности в ходе аудиторской проверки;
2. Обоснование изменения уровня существенности;
3. Аудитор

Согласен: руководитель проверки



Истамулов Г. Б.

Сатуева Ф. С-С.

15.03. 2021г.

Письменная информация
 по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

В качестве показателя уровня существенности по Регоператору выбираем 13868 тыс. руб., что составляет 3,37 % от валюты 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 31.12.2020 года.

Итоги аудиторской проверки сосредоточены по разделам бухгалтерского баланса Регоператора по состоянию на 31.12.2020г. 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 предприятия 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.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

6.3.1 Аудит земельных участков

Произведена выборочная проверка наличия и учета земельных участков:

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.2	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., расположенное по адресу: Российская Федерация, Чеченская Республика г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова, д. 10.

Годовая арендная плата по договору составляет 1160,0 (Один миллион сто шестьдесят) тыс. рублей.

Инвентаризация арендованного имущества перед составлением годового отчета проведена на основании приказа по предприятию от 11.01.2021г. № 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.

6.3.2. Аудит прочих основных средств

Произведена выборочная проверка учета основных средств:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.01	Основные средства в организации	504,7	0,0	0,0	157,7	347,0	0,0
01.09	Выбытие основных средств	0,0	0,0	157,7	157,7	0,0	0,0
02.01	Амортизация ОС учитываемых на сч. 01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого	504,7	0,0	157,7	315,4	347,0	0,0

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться по счету 01 «Основные средства в сумме 347,0 тыс. руб. или 0,12% от валюты баланса, что не является существенным относительно подтверждаемых активов.

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).

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 11.01.2021г. № 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.

6.3.3 Аудит доходных вложений в материальные ценности

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020, 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:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету 03 «Доходные вложений в материальные ценности».

По состоянию на 31.12.2020г. объект аудита на 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету 04 «Нематериальные активы».

6.3.5 Аудит оборудования к установке

Произведена выборочная проверка учета доходных вложений в материальные ценности.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету 07 «Оборудование к установке».

По состоянию на 31.12.2020г. 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.)

№ с/сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
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
	Итого	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 счету 08 «Вложения в приобретение земельных участков и объектов природопользования».

По состоянию на 31.12.2020г. 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.)

№ с/сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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
	Итого	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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 31.12.2020г. не располагает имуществом, которое должно учитываться по счету «Вложения во внеоборотные активы».

По состоянию на 31.12.2020г. 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 результатах, регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых деклараций по налогу на прибыль, первичных документов.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

Произведена выборочная проверка учета отложенных налоговых активов:

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Регоператор не ведет отдельный учет ОНА.

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
10.03.1	ГСМ	0,0	0,0	320,2	320,2	0,0	0,0
10.09	Инвентарь и хозпринадлежности	0,0	0,0	5,2	5,3	0,0	0,0
	Итого	0,0	0,0	325,4	325,5	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами, которые должны учитываться по счету «Материалы».

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

- 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 11.01.2021г. № 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.

6.4.2. Аудит налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

(тыс. руб.)

№	Наименование	Сальдо на	Обороты за 2020г.	Сальдо на

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

сч	счета	начало 2020г.				конец 2020г.	
		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
	Итого	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не ведется.

Объект аудита на 31.12.2020 года отсутствует.

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
20.	Основное производство	0,0	0,0	204275,5	204275,5	0,0	0,0
26	Общехозяйственные расходы	0,0	0,0	29451,7	28451,7	0,0	0,0

(тыс. руб.)

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 20 «Основное производство».

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.

Инвентаризация проведена на основании приказа по Регоператору от 11.01.2021г. № 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.

6.5.2. 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 Регоператором 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 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 аудируемого 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 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;

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

- 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 счетуй 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 счету, 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

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
41.	Товары на складах	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 41 «Товары».

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).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
43	Готовая продукция	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 43 «Готовая продукция».

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

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.5.5. Аудит расходов на продажу:

Произведена выборочная проверка учета расходов на продажу:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по счету «Расходы на продажу».

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

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.5.6. Аудит товаров отгруженных:

Произведена выборочная проверка учета товаров отгруженных:

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по счету 45 «Товары отгруженные».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020 года составляет 0,0 тыс. рублей, что соответствует данным синтетического учета.

Инвентаризация кассы организации проведена по состоянию на 31 декабря 2020г. на основании приказа по Регоператору.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. 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:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
51	Расчетный счет	19631,3	0,0	462359,5	448851,3	33139,5	0,0

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться по счету 51 «Расчетный счет» в сумме 33139,5 тыс. руб. или 11,12% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов.

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.

Тип счета	Данные счета и кредитной организации	Ост-к на 31.12.2020г. (сумма, т. р.)
Расчетный счет	40603810604450000003, филиал СКРУ ПАО «МИНБанк»	0,0
Расчетный счет	40601810660360000003, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	0,0
Спец. счет	40821810604453000028, филиал СКРУ ПАО «МИНБанк»	0,0
Расчетный счет	40703810760360000144, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	2348,2
Расчетный счет	40603810960360000002, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	30791,3
Спец. счет	40821810360360000073, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	0,0
	ИТОГО	33139,5

Остатки денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2020 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 расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена на основании приказа по Регоператору от 11.01.2021г. № 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.

6.6.3 Аудит денежных средств в пути:

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
57.	Переводы в пути	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами, которые должны учитываться по счету 57 «Переводы в пути».

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 2020г. на основании приказа по Регоператору.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету 58 «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 31.12.2020г. 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. 2020г. по 31.12. 2020г

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 на конец отчетного периода не располагает активами, которые должны учитываться по субсчету «Предоставленные займы».

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по счету 58 «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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 счету баланса 58 «Долгосрочные кредиты и займы».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

6.8. Аудит расчетов

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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	0,0	212,0	212,0	0,0	0,0
60.01.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим услугам	0,0	3818,4	7611,3	5239,7	0,0	1446,8
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	92	351,1	325,4	0,0	66,3
60.01.8	Расчеты по аренде имущества	0,0	900,0	720,0	1920,0	0,0	2100,0
	Итого	0,0	4859,9	8894,4	7697,1	0,0	3662,6

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает обязательствами, которые должны учитываться по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 3662,6 тыс. руб. (кредиторская задолженность) или 1,23% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых обязательств..

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:

- 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 11.01.2021г. № 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:

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами, и обязательствами, которые должны учитываться по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

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.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.8.3.1 Аудит резервов по сомнительным долгам (63)

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

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
63	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет резервов по сомнительным долгам не ведется.

По результатам инвентаризации задолженности на конец отчетного периода не созданы резервы по сомнительным долгам. (Рекомендация пп. 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и ст. 266 НК).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает

Все организации без исключения обязаны создавать в бухучете резервы по сомнительным долгам на случай признания дебиторской задолженности сомнительной. При расчете необходимо учитывать всех дебиторов, в том числе поставщиков по выданным авансам и заемщиков.

Общие правила формирования резерва в бухгалтерском и налоговом учете:

В соответствии с пп. 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и ст. 266 НК РФ резервы:

- Создаются по результатам инвентаризации задолженности.
- Предполагают самостоятельное установление периодичности проведения инвентаризации долгов. И хотя налоговое законодательство указывает периодичность, соответствующую отчетному или налоговому периоду, а для бухучета она допускается любой, сроки могут совпадать, т. к. отчетный период в НУ может быть кратен месяцу, и в реальности с большей частотой инвентаризацию ни в одном из учетов обычно не проводят.
- Формируются с разделением долгов по аналитике.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

- При создании, изменении, списании учитывают за счет корреспонденции соответствующих сумм с данными, относимыми на финансовый результат:

- на прочие расходы-доходы — в бухгалтерском учете;
- на внереализационные расходы-доходы — в налоговом учете.

- Созданные по задолженности, выражаемой в иностранной валюте, пересчитываются одновременно с основным долгом по курсу этой валюты на даты проведения операций с задолженностью и на отчетные даты.

- Допускают повторное их формирование по одной и той же задолженности.

6.8.3.2 Аудит расчетов по кредитам и займам

Произведена выборочная проверка учета расчетов по займам и кредитам:

(тыс. руб.)

№ субсчета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
66.03	Краткосрочные кредиты и займы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
66.04	Расчеты по процентам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами и обязательствами, которые должны учитываться по счету 66 «Расчеты по кредитам и займам»

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

Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 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 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.8.3.3 Аудит расчетов по долгосрочным кредитам и займам.

Произведена выборочная проверка учета расчетов по займам и кредитам:

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.	Обороты за 2020г.	Сальдо на конец 2020г.
---------	--------------------	-------------------------	-------------------	------------------------

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами и обязательствами, которые должны учитываться по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Учет расчетов по краткосрочным займам 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 МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 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 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.8.4. Аудит расчетов с бюджетом и страховыми органами

6.8.4. Аудит расчетов с бюджетом

Произведена выборочная проверка учета операций по налогам и сборам:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	21,1	0,0	2003,4	2024,5	0,0	0,0
68.04.1	Расчеты с бюджетом	92,9	0,0	93,2	96,9	89,2	0,0
68.04.2	Налог на прибыль	0,0	0,0	96,9	96,9	0,0	0,0
68.07	Прочие налоги и сборы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
68.10	Прочие налоги и сборы	24,9	0,0	850,2	2,5	872,7	0,0
	Итого	138,9	0,0	3043,7	2220,8	961,9	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 961,9 тыс. руб. (кредиторская задолженность) или 0,32% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых обязательств.

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.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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 11.01.2021г. № 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.

Аудитор напоминает:

В соответствии с п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

6.8.4.2. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Произведена выборочная проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
69.01	Расчеты по с/страхованию	0,0	38,6	441,0	402,3	0,0	0,0
69.2.7	Расчеты по пенсионному обеспечению	0,0	304,9	3889,3	3584,3	0,0	0,0
69.3.1	Расчеты с ОМС	0,0	70,7	901,6	830,9	0,0	0,0
69.11	Расчеты по о/с от н/случаев	1,3	0,0	24,9	29,4	0,0	3,2
	Итого	1,3	414,2	5256,8	4846,9	0,0	3,2

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

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 11.01.2021г. № 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	12,1	16443,9	16431,8	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 70 «Расчеты по оплате труда».

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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 единицы.

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 11.01.2021г. № 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).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
71.	Расчеты с подотчетными лицами	0,0	0,0	53,7	53,7	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами и обязательствами, которые должны учитываться по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

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.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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 2020 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 11.01.2021г. № 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.

Аудитор напоминает:

Основным актом, устанавливающим правила выдачи подотчетных средств - **Указание Банка России № 3210-У**.

Данный документ является основным актом, устанавливающим правила выдачи подотчетных средств. В соответствии с п. 6.3 указания № 3210-У руководитель фирмы (или ИП) вправе выдать работнику наличные средства в целях осуществления расходов, связанных с деятельностью этой фирмы (или предпринимателя). Это означает, что физлицо, не являющееся сотрудником данного хозяйствующего субъекта, деньги под отчет получить не сможет.

При этом понятие «работник» указание № 3210-У трактует несколько иначе, чем другие нормативные акты, в частности ТК РФ. Согласно п. 5 указания № 3210-У под работником подразумевается физлицо, с которым у хозяйствующего субъекта имеется договор трудовой или гражданско-правовой направленности. Эта же позиция Банка России по отношению к трактовке понятия «работник» прослеживается и в его письме от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859. Таким образом, наличность под отчет вправе получить не только сотрудник, осуществляющий трудовые функции, но и подрядчик, с которым у данного хозяйствующего субъекта заключен гражданско-правовой договор.

Правила выдачи подотчетной наличности, закрепленные в п. 6.3 указания № 3210-У:

- Выдача средств под отчет разрешается на совершение расходов, связанных с хозяйственной деятельностью лица, работником которого подотчетное лицо является.

- Выдача подотчетных сумм производится на основании оформленного сотрудником заявления, в котором он указывает: размер необходимой для покупки суммы и срок, который потребуется для совершения этой покупки. На оформленном таким образом заявлении необходимо проставить дату и далее отдать его на визу руководителю. Вместо заявления разрешается выдавать деньги на основании приказа руководителя компании, в котором также указывается их размер, целевая направленность и

получатель подотчетных сумм. Приказ должен содержать регистрационный номер и дату, а также подпись руководителя (письмо ЦБ РФ от 06.09.2017 № 29-1-1-ОЭ/2064).

- Передача из кассы денежных средств сотруднику сопровождается оформлением расходного кассового ордера формы ОКУД 0310002.

- Выдача следующей суммы в подотчет возможна даже при наличии долгов по предыдущим отчетным суммам. Эту поправку (как и разрешение выдавать подотчетные деньги на основании приказа руководителя) в указание № 3210-У внесены указанием ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У (вступило в силу 19.08.2017).

- По истечении 3 дней, отсчитываемых от последнего дня периода, на который выдавались подотчетные суммы, работник обязан представить авансовый отчет о произведенных им расходах, сопроводив его подтверждающей первичной документацией.

- Представленная работником отчетная документация проверяется главбухом или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем (он же утверждает отчет, а также устанавливает сроки, в течение которых производятся окончательные расчеты с подотчетным лицом).

Указание № 3210-У не приводит предельной суммы, которая может быть выдана под отчет, так же, как и сроков, на которые выдаются подотчетные средства. Такие критерии компании и предприниматели устанавливают самостоятельно.

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 порочим операциям:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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).

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами и обязательствами, которые должны учитываться по счету 75 «Расчеты с учредителями».

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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	0,0	0,0	204275,5	204275,5	0,0	0,0
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	242291,0	0,0	235798,0	216054,4	262034,5	0,0
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,0	2884,1	3191,6	3702,8	0,0	3395,3
	Итого	242291	2884,1	443265,1	424032,7	262034,5	3395,3

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 262034,5 тыс. руб. (дебиторская задолженность) и по кредиту счета в сумме 3395,3 тыс. руб. или 87,96% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов.

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 11.01.2021г. № 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)

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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

Объект аудита на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает:

Применять ПБУ 18/02 обязательно только для плательщиков налога на прибыль (п. 1 ПБУ 18/02, Письмо Минфина от 25.06.2008 N 07-05-09/3). ПБУ 18/02 также могут не применять малые предприятия, даже если платят налог на прибыль.

Исключение - организации, поименованные в ч. 5 ст. 6 Закона о бухучете (п. 2 ПБУ 18/02, п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона о бухучете).

6.8.11 Аудит внутрихозяйственных расчетов

Произведена выборочная проверка учета внутрихозяйственных расчетов:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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
	Итого	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Объект аудита на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.10. Аудит резервного капитала

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
83.01.1	Добавочный капитал	0,0	504,7	157,7	0,0	0,0	347,0

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).

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

Инвентаризация добавочного капитала проведена перед составлением годового отчета на основании приказа по Регоператору от 11.01.2021г. № 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.

6.12. 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 Учредителя Регоператора, других документов.

По данным представленных бухгалтерских документов за 2020 год получен доход (проценты от вложений) в сумме 387,7 тыс. руб., который учтен на счете 86.3 «Прочее целевое финансирование поступление».

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
86.01	Целевое финансирование из бюджета (от МС ЖКХ)	0,0	-10060,1	29108,9	32618,9	0,0	-6550,2
86.02	Прочее целевое финансирование поступление (от владельцев квартир)	0,0	236240,7	204275,5	235709,7	0,0	267674,9
86.03	Прочее целевое финансирование поступление (проценты)	0,0	32363,4	0,0	387,7	0,0	32751,2
	Итого	0,0	258544	233384,4	268716,3	0,0	293875,9

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает обязательствами, которые должны учитываться по счету 86 «Целевое финансирование» в сумме 262034,5 тыс. руб. (кредиторская задолженность) или 98,65% от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых обязательств.

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 11.01.2021г. № 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 2020 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 2020 год.

Результат от депозита денежных средств как доход отражен на счете 86 «Целевое финансирование» в сумме 387,7 тыс. руб.

6.15. Аудит прочих доходов и расходов

Проверка достоверности данных, отражаемых по коду строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2020 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 2020 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:

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.1	Прочие доходы	0,0	0,0	484,6	484,6	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает обязательствами, которые должны учитываться по счету 91.1 «Прочие доходы».

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 11.01.2021г. № 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.2	Прочие расходы	0,0	0,0	115,4	115,4	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает обязательствами, которые должны учитываться по счету 91.2 «Прочие расходы».

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 11.01.2021г. № 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 недостачам и потерям от порчи ценностей

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

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает активами или обязательствами, которые должны учитываться по счету 94 «Расчеты недостачам и потерям от порчи ценностей».

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 31.12.2020г. отсутствует.

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.)

№	Наименование	Сальдо на начало	Обороты	Сальдо на конец
---	--------------	------------------	---------	-----------------

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

счета	счета	2020г.		за 2020г.		2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
96.	Резервы предстоящих расходов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода не располагает обязательствами, которые должны учитываться по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет резервов предстоящих расходов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011года № 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 резервов предстоящих расходов ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», 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).

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператора за проверяемый период не осуществлял операций по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Объект аудита по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.18. Аудит расходов будущих периодов

Произведена выборочная проверка учета расходов будущих периодов:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
97.21	Прочие расходы будущих периодов	4994,4	0,0	0,0	193,3	4801,1	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор на конец отчетного периода располагает активами, которые должны учитываться по счету 97 «Прочие расходы будущих периодов» в сумме 4801,1 тыс. руб. или 1,61 % от валюты баланса, что является существенным относительно подтверждаемых активов.

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 11.01.2021г. № 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
98.02	Доходы будущих периодов	0,0	342,8	342,8	0,0	0,0	0,0

При поступлении стоимость основных средств отнесена на «Доходы будущих периодов» как полученных безвозмездно.

Объект аудита на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 2020 год Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по счету 001 «Арендованные основные средства по лизингу».

Объект аудита на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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.

Объект аудита на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 2020 год Регоператор не имел на балансе имущество, которое должно числиться по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Объект аудита на 31.12.2020г. 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.)

ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. 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:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

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

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г.

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей полученных:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 2020 году Регоператор не располагает гарантиями и обеспечениями, которые должны числиться по счету «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Объект аудита на 31.12.2020г. 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:

(в тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных бухгалтерских документов за 2020 год Регоператор не выдавал гарантий и обеспечений, которые должны числиться по счету «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Объект аудита на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 2020 год Регоператор не располагает имуществом, износ которого должен числиться по счету «Износ жилищного фонда».

Объект аудита на 31.12.2020г. 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 2020г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на конец 2020г.	
		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 2020 год Регоператор не располагает объектами, которые должны числиться по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Объект аудита на 31.12.2020г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета

7. Анализ финансового положения и эффективности деятельности Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

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
- 4.3. Прогноз банкротства
- 4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Представленный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Деятельность Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" отнесена к отрасли "Деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению" (класс по ОКВЭД 2 – 64), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	505	347	0,2	0,1	-158	-31,3
в том числе: основные средства	505	347	0,2	0,1	-158	-31,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	264 032	297 540	99,8	99,9	+33 508	+12,7
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Горизонт»

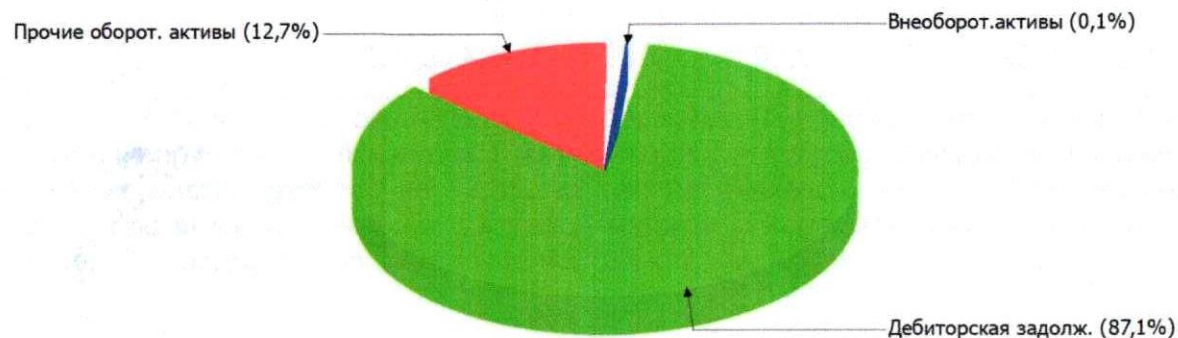
дебиторская задолженность	239 407	259 600	90,5	87,1	+20 193	+8,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 631	33 139	7,4	11,1	+13 508	+68,8
Пассив						
1. Собственный капитал	259 049	294 223	97,9	98,8	+35 174	+13,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 488	3 664	2,1	1,2	-1 824	-33,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	264 537	297 887	100	100	+33 350	+12,6

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

Активы по состоянию на 31.12.2020 характеризуются большой долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 33 350 тыс. руб. (на 12,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 35 174 тыс. руб.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 20 193 тыс. руб. (59,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 13 508 тыс. руб. (40,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "добавочный капитал (без переоценки)" (+35 332 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-193 тыс. руб. и -1 824 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2020 собственный капитал организации составил 294 223,0 тыс. руб. За последний год наблюдался заметный рост собственного капитала, составивший 35 174,0 тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

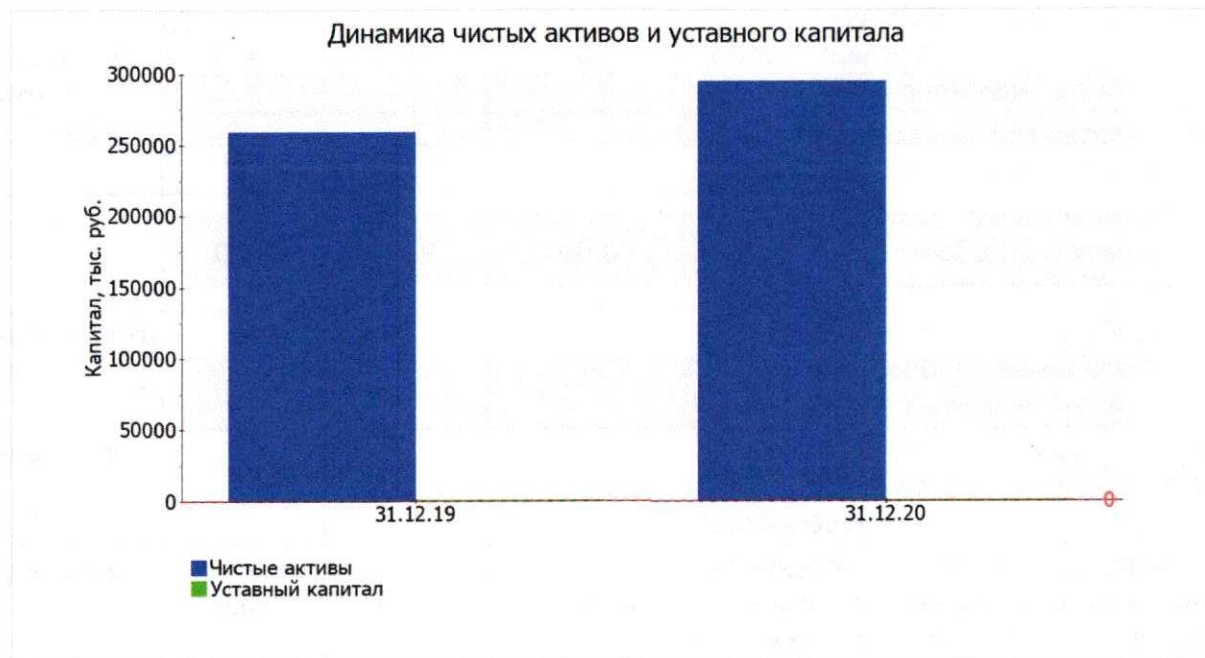
Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	259 049	294 223	97,9	98,8	+35 174	+13,6
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	259 049	294 223	97,9	98,8	+35 174	+13,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,6% за рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,02	0,01	-0,01	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	<0,01	<0,01	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,99	+0,01	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: не менее 0,1.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,07	0,11	+0,04	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	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей

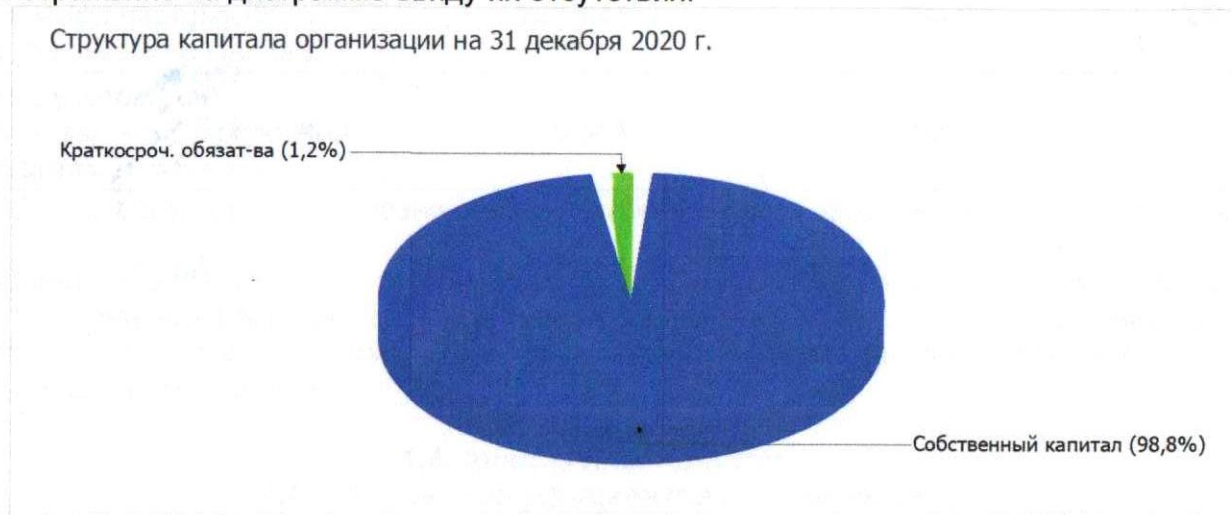
Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

краткосрочной задолженности				сумме задолженности.
-----------------------------	--	--	--	----------------------

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,99. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (99%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За анализируемый период (31.12.2019–31.12.2020) коэффициент автономии практически не изменился, увеличившись всего на 0,01.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



На 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,99. За 2020 год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился, увеличившись всего на 0,01. Коэффициент на 31 декабря 2020 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

За 2020 год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив 0,99 (+0,01). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 99%).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	на конец	на	на

	анализируемого периода (31.12.2019)	анализируемого периода (31.12.2020)	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	258 544	293 876	+258 544	+293 876
СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	258 544	293 876	+258 544	+293 876
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	258 544	293 876	+258 544	+293 876

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

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того 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 показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	48,11	81,21	+33,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	47,2	79,9	+32,7	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	3,58	9,04	+5,46	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

На 31 декабря 2020 г. значение коэффициента текущей ликвидности (81,21) соответствует норме. За 2020 год коэффициент текущей ликвидности вырос на 33,1.

Нормальное значение: не менее 0,2.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 79,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 9,04. При этом за рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 5,46.

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
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	33 139	+68,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	3 664	-33,2	+29 475
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	259 600	+8,4	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-	+259 600
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	4 801	-3,9	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	+4 801
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные)	347	-31,3	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный)	294 223	+13,6	-293 876

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

активы)				капитал)			
---------	--	--	--	----------	--	--	--

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение 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 Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" за рассматриваемый период (2020 год) и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 организация не имела операций по обычными видами деятельность, и финансовый результат формируют прочие доходы-расходы.

Прибыль от прочих операций за последний год составила 485 тыс. руб., что на 1 577 тыс. руб. (76,5%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

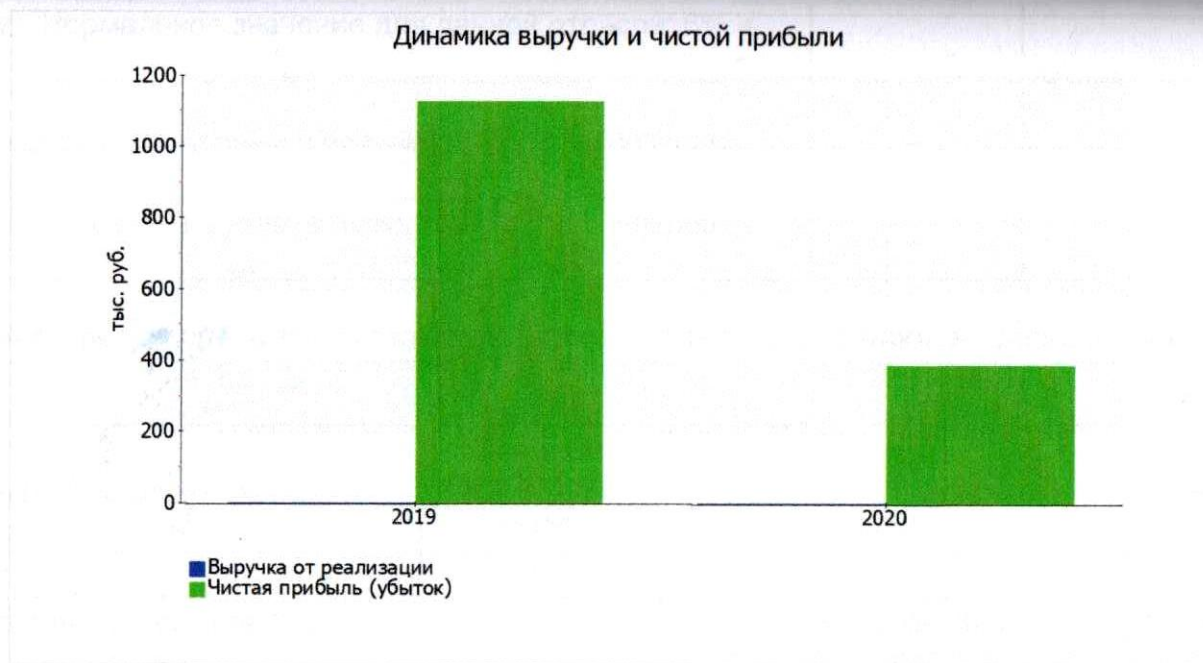
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	-	-	-	-	-
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-	-	-	-	-
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 062	485	-1 577	-76,5	1 274
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 062	485	-1 577	-76,5	1 274

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-933	-97	+836	↑	-515
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 129	388	-741	-65,6	759
Справочно:					
Совокупный финансовый результат периода	1 034	230	-804	-77,8	632
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

Сопоставление чистой прибыли по данным "Отчета о финансовых результатах" и формы №1 показало, что в 2020 г. организация производила расходы за счет чистой прибыли (в сумме 388 тыс. руб.). Учитывая, что у организации отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. Если же реально в 2020 г. таких расходов не было, то можно говорить о допущенных при заполнении бухгалтерской отчетности неточностях.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019	2020	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 EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	–	–	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в	–	–	–	–

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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: 1,5 и более.	-	-	-	-

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
<i>Справочно:</i> Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату	0,1	Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
<i>Справочно:</i> Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату	0,1	Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

		основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	–	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес 0,001 руб. чистой прибыли.

Рентабельность активов в течение анализируемого периода имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,1%).

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кoeff. 2020
	2020	
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: не более 4 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 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.

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" за период 01.01–31.12.2020.

Следующие 8 показателей финансового положения Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" имеют *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,99, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *положительные* значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,99);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 388 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – финансовый результат от продаж за последний год равен нулю.

Показателем, *негативно характеризующим* результаты деятельности Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики", является следующий – низкая рентабельность активов (0,1% за рассматриваемый период).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

Финансовые результаты за период 01.01–31.12.2020	Финансовое положение на 31.12.2020									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)	•									
Очень хорошие (AA)	•									
Хорошие (A)	•									
Положительные (BBB)	•									
Нормальные (BB)	•									
Удовлетворительные (B)	•									
Неудовлетворительные (CCC)	•									
Плохие (CC)	V	•	•	•	•	•	•	•	•	•
Очень плохие (C)	•									
Критические (D)	•									

Итоговый рейтинг **финансового состояния** Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" по итогам анализа за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 (по данным одного отчетного периода):

BBB
(положительное)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" составили +1,72 и -0,83 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как отличное; финансовые результаты в течение анализируемого периода (2020 год) как плохие. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Регоператора, которая составила **BBB – положительное** состояние.

Рейтинг "BBB" 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 2020 год. Однако для получения достаточно объективного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице рассчитаны показатели, рекомендованные 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 (31.12.2019)	на конец периода (31.12.2020)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	48,11	81,21	+33,1	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,98	0,99	+0,01	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	44,74	x	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2020 г. 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 (44,74) 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	9,04	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	79,9	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	81,21	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)	0,99	1	0,2	0,2	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25

Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

Рентабельность продукции	–	–	0,15	–	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности Регоператора	–	–	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 Некоммерческая организация "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 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,99	6,56	6,47
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0	3,26	0
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	<0,01	6,72	0,01
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	80,3	1,05	84,32
Z-счет Альтмана:				90,8

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 Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики" значение Z-счета на 31 декабря 2020 г. составило 90,8. Это означает, что вероятность банкротства Некоммерческая организация "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 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,13	0,53	0,07
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	81,21	0,13	10,56
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,01	0,18	<0,01
X ₄	Выручка / Активы	0	0,16	0
Итого Z-счет Таффлера:				10,63

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 10,63, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

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

Коеф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,99	2	1,98
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	81,21	0,1	8,12
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	inf	0,08	inf
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	–	0,45	0
K ₅	Рентабельность собственного капитала	<0,01	1	<0,01
Итого (R):				10,1

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. В данном случае значение итогового показателя составило 10,1. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошрое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
I. Показатели финансового положения организации						
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
Итого	0,9	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,722
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
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
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 Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Чеченской Республики": $(+1,722 \times 0,6) + (-0,833 \times 0,4) = +0,7$ (BBB - положительное)

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

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

Финансовое состояние НКО «ФКР ЧР» по состоянию на 31.12.2020 года - положительное.

7.2. Анализ чистых активов Регоператора на 31.12.2020 года.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств. Чистые активы – это сумма, которая останется учредителям (акционерам) организации после продажи всех ее активов и погашения всех долгов.

Показатель чистых активов - один из немногих финансовых показателей, расчет которых однозначно определен законодательством РФ. *Порядок расчета чистых активов утвержден Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"*. Этот порядок применяют акционерные Регоператора, Регоператора с ограниченной ответственностью, государственные унитарные Регоператора, муниципальные унитарные Регоператора, производственные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства.

По результатам проведенного анализа:

Чистые активы на 31.12.2019г. - 259049

Письменная информация

по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г

По данным приложения к балансу (код 3600):

Чистые активы на 31.12.2019г. - 259049

Чистые активы на 31.12.2020г. - 294223

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8. Аудит соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов и финансирования терроризма.

Для контроля за возможным финансированием терроризма в Российской Федерации издан и действует Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с последующими изменениями и дополнениями).

В соответствии с ст. 1 Федеральный закон направлен на защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства путем создания правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

В целях подтверждения соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов и финансирования терроризма аудитором проведены соответствующие аудиторские процедуры, в том числе:

- проанализированы договора с поставщиками и подрядчиками;
- проанализированы договора займов.

По результатам аудиторской проверки соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов и финансирования терроризма нарушений не установлено.

9. Аудит соблюдения законодательства о противодействии коррупции.

В целях противодействия коррупции в Российской Федерации издан и действует Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (с последующими изменениями и дополнениями). Настоящим Федеральным законом устанавливаются основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

В целях подтверждения соблюдения законодательства о противодействии коррупции, аудитором проведены соответствующие аудиторские процедуры, в том числе:

- оценено отсутствие условий, которые способствовали бы коррупции;
- проанализированы договора с поставщиками и подрядчиками;
- проанализированы договора займов.

По результатам проведенных соответствующих аудиторских процедур соблюдения законодательства о противодействии коррупции нарушений не установлено.

10. Результат аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Регоператора:

а). Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

Произведена выборочная проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства Российской Федерации. В целом бухгалтерская отчетность соответствует требованиям действующего законодательства РФ. Существенных нарушений не установлено.

б) Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей.

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.

11. Вывод:

В ходе аудита нами не установлены существенные нарушения в ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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.-С. Сатуева

**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

29 марта 2021г.

Перечень использованных нормативных актов

№ пп	Наименование законодательных и нормативных правовых актов	Принятое сокращен.
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 Регоператорах»	№ 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	Информ. сообщение МФ РФ от 22.02.2020 г. № ИС-аудит-28 (О применении МСА на территории РФ)	ИС-Аудит-28
13	Действующие РСБУ и ПБУ РФ и другие нормативные акты	

*Письменная информация
по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2020г. по 31.12. 2020г*



ИНН 2014010475
КПП 201401001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код)* 34

Отчетный год 2020

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 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

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту 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 №4 ОТ 17.07.2020Г

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.**

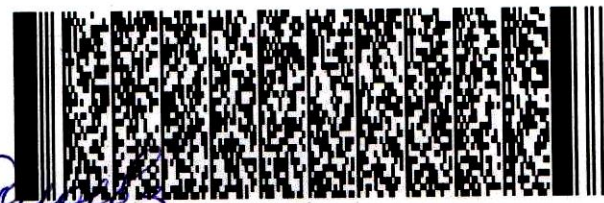
Подпись

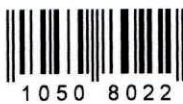
* Принимает значение: 34 - год, 94 - первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.
** Отчество при наличии.



КОПИЯ
ВЕРНА

21.08.21 З.Х. Болоева
11.03.21





ИНН 2014010475
КПП 201401001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	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
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
_____	Нематериальные активы	1110	_____	_____	_____
_____	Результаты исследований и разработок	1120	_____	_____	_____
_____	Нематериальные поисковые активы	1130	_____	_____	_____
_____	Материальные поисковые активы	1140	_____	_____	_____
_____	Основные средства	1150	347	505	600
_____	Доходные вложения в материальные ценности	1160	_____	_____	_____
_____	Финансовые вложения	1170	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые активы	1180	_____	_____	_____
_____	Прочие внеоборотные активы	1190	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу I	1100	347	505	600
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
_____	Запасы	1210	_____	_____	_____
_____	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	_____	_____	_____
_____	Дебиторская задолженность	1230	259600	239407	178878
_____	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	_____	_____	_____
_____	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33139	19631	86120
_____	Прочие оборотные активы	1260	4801	4994	5188
_____	Итого по разделу II	1200	297540	264033	270186
_____	БАЛАНС	1600	297887	264537	270786

КОПИЯ
ВЕРНА

+



+



1050 8039

ИНН 2014010475
КПП 201401001 Стр. 003

b123 7397 5105 a49f 88ca 6aa6 b52f ece1

ПАССИВ

Пояснения ¹	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
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	2 938 76	2 585 44	2 571 41
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	347	505	600
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	2 942 23	2 590 49	2 577 41
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

КОПИЯ
ВЕРНА



Пояснения ¹	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
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	3 6 6 4	5 4 8 8	1 3 0 4 5
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3 6 6 4	5 4 8 8	1 3 0 4 5
	БАЛАНС	1700	2 9 7 8 8 7	2 6 4 5 3 7	2 7 0 7 8 6

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».

КОПИЯ
ВЕРНА

+



+



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	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	485	2062
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	485	2062
	Налог на прибыль ³	2410	(97)	(933)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	388	1129
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(158)	(95)
	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 ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	230	1034
	СПРАВОЧНО			
	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».

КОПИЯ
ВЕРНА



ИНН 2014010475
КПП 201401001 Стр. 006



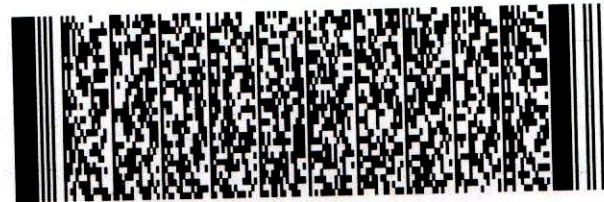
Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	2 2 6 1 9 5	2 2 7 7 8 9
	Поступило средств			
Б	Вступительные взносы	6210	0	
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220	2 6 9 2 0 0	3 0 8 5 5 1
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200	2 6 9 2 0 0	3 0 8 5 5 1
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(204275)	(278047)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311		
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
	иные мероприятия	6313	(204275)	(278047)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(29996)	(32098)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(21699)	(21829)
	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	(8297)	(10269)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
	Прочие	6350		
	Всего использовано средств	6300	(234271)	(310145)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 6 1 1 2 4	2 2 6 1 9 5

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

КОПИЯ
ВЕРНА





ИНН 2014010475
КПП 201401001 Стр. 007



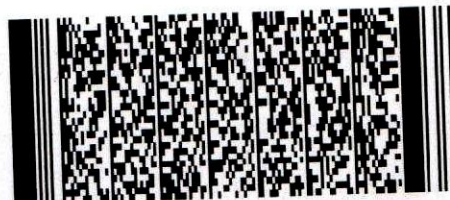
Отчет об изменениях капитала

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
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
0		600			600
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
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)		(95)			(95)
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)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					

КОПИЯ
ВЕРНА





ИНН 2014010475
 КПП 201401001 Стр. 008



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		505			505
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
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)		(158)			(158)
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		347			347

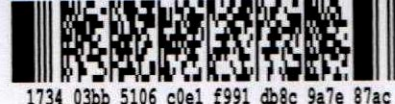
КОПИЯ
 ВЕРНА





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
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	600	0	(95)	505
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	600	0	(95)	505
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	_____	_____	_____	_____
по другим статьям капитала:					
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	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	294223	259049	257741

КОПИЯ
ВЕРНА

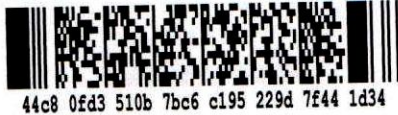
+



+



ИНН 2014010475
КПП 201401001 стр. 010



44c8 0fd3 510b 7bc6 c195 229d 7f44 1d34

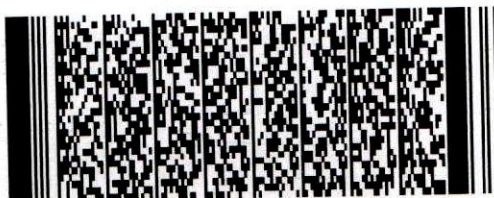
Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	2 5 2 8 5 9	2 5 4 9 2 7
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	_____	_____
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 2 0 2 4 1	2 1 9 9 7 2
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	3 2 6 1 8	3 4 9 5 5
Платежи – всего	4120	(239350)	(321419)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(207555)	(282428)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 2 6 1 9)	(1 9 4 3 7)
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	(9 3)	(9 3 3)
прочие платежи	4129	(9 0 8 3)	(1 8 6 2 1)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 3 5 0 9	(6 6 4 9 2)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	_____	_____
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	_____	_____
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	_____	_____
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	_____	_____
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	_____	_____
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	_____	_____

КОПИ
ВЕРН

+



+



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 011



Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
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	1 3 5 0 9	(6 6 4 9 2)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 9 6 3 0	8 6 1 2 0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 3 1 3 9	1 9 6 2 8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	_____	_____

КОПИЯ
ВЕРНА

Пояснительная записка к балансу за 2020г.

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 выполнение уставной деятельности НКО «ФКР ЧР» в 2020 году было выделено 32 618 899,63 (тридцать два миллиона шестьсот восемнадцать тысяч восемьсот девяносто девять) рублей 63 копеек.

В 2020 году было приобретено материальных запасов на сумму 325 427,86 (триста двадцать пять тысяч четыреста двадцать семь) рублей 86 копеек.

За 2020 год было начислено взносов на капитальный ремонт в сумме 235 797 963,35(двести тридцать пять миллиона семьсот девять семь тысяч девятьсот шестьдесят три) рубля 35 копеек, оплачено собственниками МКД 216 054 449,68 (двести шестнадцать миллиона пятьдесят четыре тысяч четыреста сорок девять) рублей 68 копеек, в связи с чем на 01.01.2021года образовалась дебиторская задолженность 262 034 549,75 (двести шестьдесят два миллиона тридцать четыре тысяч пятьсот сорок девять) рублей 75 копеек.

Ген. дир. / З. К. Баева
16.03.21

КОПИЯ
ВЕРНА

Кредиторская задолженность на 01.01.2021года составляет 3 662 520,00 (пять миллионов шестьсот шестнадцать тысяч четыреста семьдесят девять) рублей 30 копеек.

- МУП «ЕРКЦ г.Грозного» -615 050,13 (шестьсот пятнадцать тысяч пятьдесят) рублей 13 копеек.

- УФПС Чеченской Республики (Почта) -622 576,66 (шестьсот двадцать две тысячи пятьсот семьдесят шесть) рублей 66 копеек.

- АРОКР- 100 000,00 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

-КАВЭНЕРГОСБЫТ ООО – 61 136,92 (Шестьдесят одна тысяча сто тридцать шесть) рублей 92 копейки.

- Обслуживание сайта 48 000 (Сорок восемь тысяч) рублей 00 копеек.

- ООО «Родники Кавказа» 24 900 (Двадцать четыре тысяч девятьсот) рублей 00 копеек.

- ИП Багашева -72 210,00 (Семьдесят две тысячи двести десять) рублей 00 копеек.

- ООО ПКФ «Шелойл» - 18 646,29 (Восемнадцать тысяч шестьсот сорок шесть) рублей 29 копеек.

- ИП Ибрагимова А. -2 100 000,00 (Два миллиона сто тысяч) рублей 00 копеек.

Генеральный директор

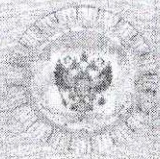


А.М.Берсанов

Главный бухгалтер



З.Х. Болоева



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)

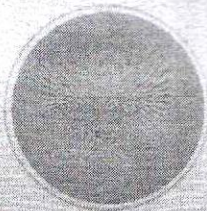
Должность уполномоченного
лица регистрирующего органа

Зам. начальника инспекции



Юсупов А.К.

(подпись, Ф.И.О.)



серия 20 №000846994



Форма №

Р 5 0 0 0 3

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
----	--------	------

 за государственным регистрационным номером

(дата)

(месяц прописью)

(год)

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 "Терза"

(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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 /

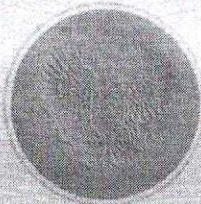
2	0	1	4	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника



Алиев 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 № 5305

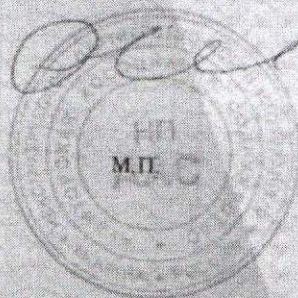
аудитор

**САТУЕВА
ФАТИМА САИД-САЛАМОВНА**

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

21206046532

Президент НП AAC



А.Д. Шеремет
А.Д. Шеремет

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 020276

В соответствии с ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
(применительно к форме об аттестации аудитора)

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от " 29 " ноября 2004 г. № 330

САТУЕВОЙ ФАТИМЕ САИД-САЛАМОВНЕ

(Фамилия, имя, отчество аудитора в отрывном порядке)

ИНН 201402211930

(идентификационный номер налогоплательщика)

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

ОБЩЕГО АУДИТА

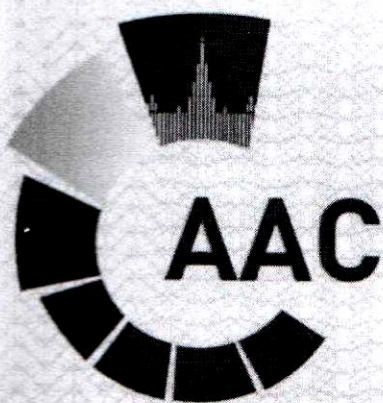
(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)

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

Министр финансов
Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное



Печать



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 и 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 № 5594

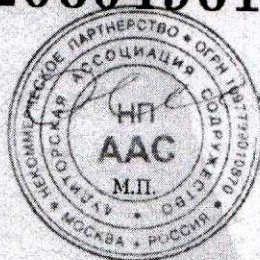
аудитор

**ВЕРЖАКОВА
ГАЛИНА ВАСИЛЬЕВНА**

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 –

21206049614

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 013110

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

от „ 25 „ января 2001 г. протокол № 88

ВЕРЖАКОВОЙ ГАЛИНЕ ВАСИЛЬЕВНЕ

(фамилия, имя, отчество аудитора в официальном порядке)

ИНН 201400093737

(идентификационный номер налогоплательщика)

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

ОБЩЕГО АУДИТА

(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)

с „ 30 „ марта 20 04 г. на неограниченный срок.

АТТЕСТАТ ВЫДАН В ПОРЯДКЕ ОБМЕНА

Министр финансов
Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное

И.И.И.

(подпись)

Печать



ООО «АКФ «Терза»

Прошнуровано и пронумеровано

119 (Смо гевекнацаца)

стр. «25» марта 2021 г.

Генеральный директор

С. С. Сутеева

