

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



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по годовой бухгалтерской(финансовой)
отчетности НКО «ФКР ЧР»
по состоянию
на 31 декабря 2018 г.**

г. Грозный - 2019



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

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Грозного 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 31.12.2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о движении денежных средств за 2018 год, отчет о целевом использовании средств, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НКО «ФКР ЧР» по состоянию на 31 декабря 2018 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.



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:



«АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТЕРЗА»

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

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

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля НКО «ФКР ЧР»;

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

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

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



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

Генеральный директор
ООО «Аудиторско-консалтинговая
фирма «Терза»



Ф. С-С. Сатуева

Руководитель
аудиторской проверки

А. П. Евтушенко

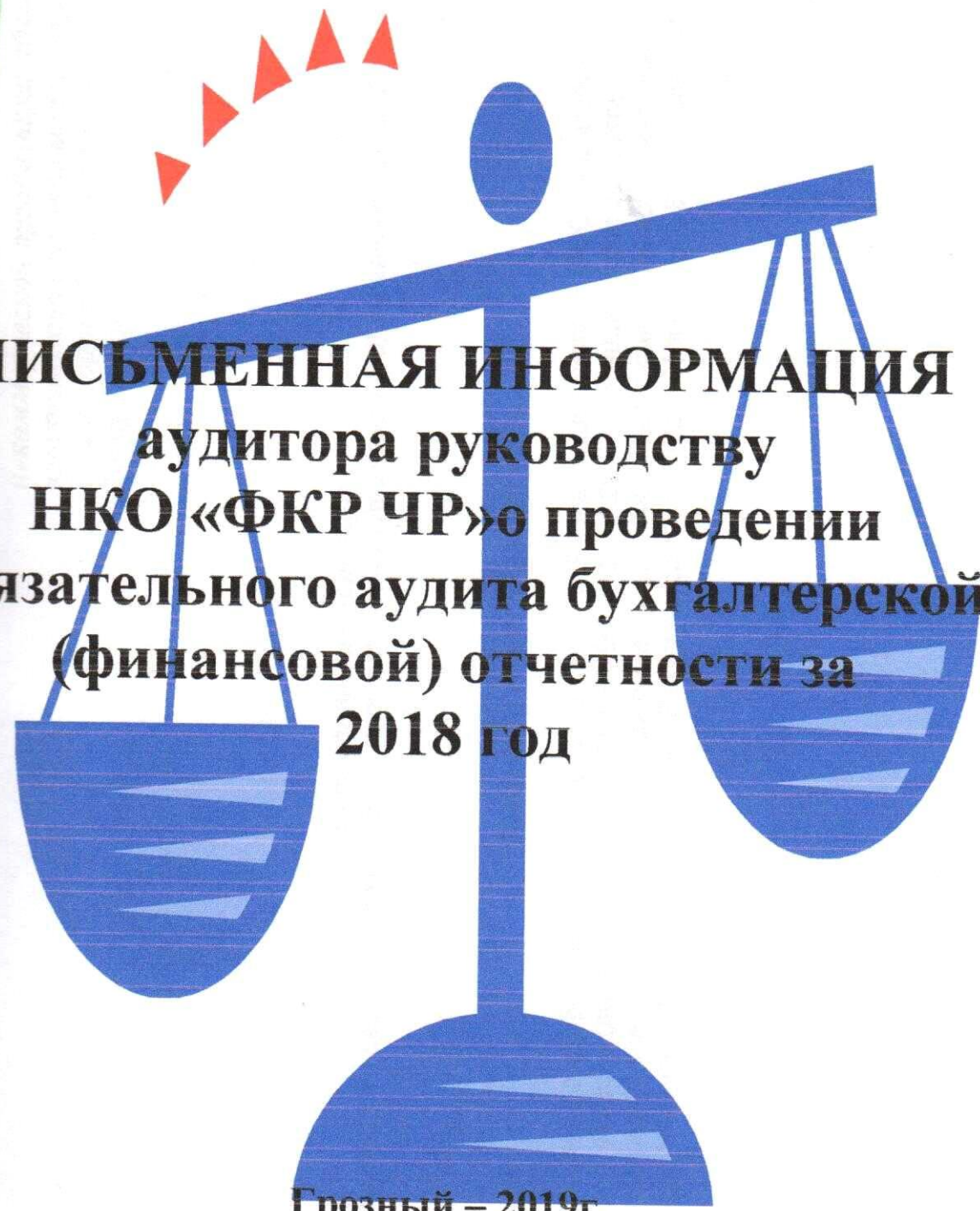
(Квалификационный аттестат аудитора № 06-000423, выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов
НП СРО «Ассоциация Содружество» - протокол № 333 от 30 октября 2017 г.)

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.

30 апреля 2019г.

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



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
аудитора руководству
НКО «ФКР ЧР» о проведении
обязательного аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности за
2018 год**

Грозный – 2019г.

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

**Письменная информация
Аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.**

Уважаемый Аслан Могиевич!

В соответствии с договором № 02-2019-А от 01 апреля 2019 года специалистами ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза» (далее – Аудитор) с 01.04.2019г. по 30.04.2019г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Грозного Чеченской Республики» (далее – Регоператор) за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

**Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой)
отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2018г. по 31.12. 2018г.**

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

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

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

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

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

Основной государственный регистрационный номер в ЕГРЮЛ: 1102031001698

ИНН 2014265755 **КПП** 201401001

Чеченский РФ АО «Россельхозбанк» г. Грозный

Р/с 40702810434000003153

К/с 30101810600000000719

БИК 049690719

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

II. Сведения о специалистах, принимавших участие в проверке

ФИО специалиста	Данные квалификационного аттестата	Обязанности в ходе проведения данного аудита
Евтушенко Анастасия Павловна- аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 06-000423 выданный на основании решения СРО «ААС» 30.10.2017г. Протокол № 333.	<ul style="list-style-type: none"> - общее руководство аудиторской проверкой; - подготовка письменной информации; - подготовка аудиторского заключения;
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.	<ul style="list-style-type: none"> - аудит учетной политики. - аудит расчетов с п/о лицами; - аудит капитальных вложений; - аудит НДС; - аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли.
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.	<ul style="list-style-type: none"> - аудит производственных запасов; - аудит внеоборотных активов; - аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами; - аудит отложенных налоговых активов и обязательств; - аудит затрат на производство;
Гельхаев Марат Мусаевич - аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Терза»	Квалификационный аттестат аудитора № К 025261 в области общего аудита неограниченный срок, выданный на основании приказа Минфина РФ от 20.01.2006г. № 7.	<ul style="list-style-type: none"> - аудит забалансовых счетов; - аудит расчетов с бюджетами и фондами; - аудит расчетов с персоналом. - аудит незавершенного строительства; - аудит финансовых вложений.
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.	<ul style="list-style-type: none"> - аудит расчетных и кассовых операций; - аудит учредительных документов; - аудит земельных участков; - аудит нематериальных активов; - аудит раздела капитал и резервы;

III. Сведения о проверяемом экономическом субъекте

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

1. Введение

1.1 Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Грозного Чеченской Республики» (далее – Регоператора) является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

1.2 НКО «ФКР г. Грозного ЧР» является специализированной некоммерческой организацией, созданной в соответствии со ст.178 Жилищного кодекса РФ, ст. 118 Гражданского кодекса РФ, осуществляющую деятельность регионального оператора по городу Грозный, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Функции и полномочия учредителя Регоператора г. Грозный осуществляет МС ЖКХ Чеченской Республики.

- Органами управления НКО «ФКР г. Грозного ЧР» являются:

- Попечительский совет Регоператора г. Грозного ЧР (высший орган управления);
- Правление Регоператора г. Грозного ЧР;
- Генеральный директор Регоператора г. Грозного ЧР.
- НКО «ФКР г. Грозного ЧР» находится на общей системе налогообложения.

1.3 Согласно Устава Регоператор может осуществлять следующие основные виды деятельности:

№ п/п	Основная деятельность и цели НКО «ФКР г. Грозного ЧР»
1.	Аккумуляция взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов;
2.	Открытие на свое имя специальных счетов;
3.	Осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту многоквартирных домов;
4.	Финансирование расходов на капитальный ремонт многоквартирных домов;
5.	Взаимодействие с органами государственной власти ЧР, в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов;
6.	Реализацию программ (планов) модернизации жилищно-коммунального хозяйства г. Грозного;
7.	Представление (при необходимости) гарантий при кредитовании проектов по капитальному ремонту многоквартирных домов
8.	Субсидирование части процентной ставки по банковским кредитам;
9.	Оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам предприятия и проведении капитального ремонта многоквартирных домов;
10.	Управление временно свободными денежными средствами;
11.	Осуществление контроля за целевым использованием средств получателями финансовой поддержки;
12.	Иные цели, предусмотренные Жилищным кодексом РФ, законодательством ЧР и Уставом.

1.4 Регоператор не имеет обособленных подразделений.

1.5 Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, состоящая из 3-х работников.

Учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета;

1.6 Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы. Учет автоматизирован.

1.7. Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. и адресована Учредителям и Исполнительному органу Регоператора.

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 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 и налоговой отчетности. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить правильность ведения бухгалтерского учета и допущения, сделанные руководством Регоператора при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

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

- анализ организационной структуры и структуры бухгалтерской службы;
- анализ изменений бизнеса и применяемых схем хозяйственных связей;
- анализ изменений в организационной структуре и структуре бухгалтерской (финансовой) службы;
- анализ формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей отчетности;
- анализ соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности данным оборотно-сальдовой ведомости за проверяемый период;
- выборочная проверка разделов учета, бухгалтерской и налоговой отчетности согласно плану аудита в соответствии с методикой аудита и аудиторскими процедурами по существу, включая обязательные процедуры проверки выполнения Регоператором требований, установленных Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федеральным законом от 25.12.2008г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также операций со связанными сторонами в

соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;

- анализ соответствия учетных регистров первичным документам (выборочно): проверка на полноту и точность учета, на существование объекта учета, на достоверность оценки и квалификации объекта учета, на порядок представления данных об объекте учета в отчетности Регоператора;
- обзор организационной и распорядительной документации Регоператора, договоров, первичных документов, переписки, актов взаиморасчетов, бухгалтерских и налоговых регистров и анализ документов на предмет их соответствия законодательству РФ, а также достаточности информации для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок или значительного колебания (отклонения) сумм по периодам, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ действующей учетной политики, оценка ее полноты, и выявление соответствия (несоответствия) ее положений законодательству РФ, а также выявление фактов неприменения Регоператором утвержденной политики;
- оценка существующей системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля.

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

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

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

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

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

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

Аудит проводился на выборочной основе и в соответствии с:

- соответствии с ИРП... «Информация о связанных сторонах»... Уверженности... «Хронология...»... 50 от 30.04.2008г.
- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»;
 - МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
 - МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;
 - МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
 - МСА 315(пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
 - МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
 - МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;
 - МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;
 - МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
 - МСА 520 «Аналитические процедуры»;
 - МСА 530 «Аудиторская выборка».

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

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

В ходе проведения аудита Аудитором выполнены процедуры:

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

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

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

Помимо вышеуказанных сведений данная письменная информация содержит лишь данные, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Регоператора, которую Аудитор счел целесообразным довести до сведения его руководства.

Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться, как полная информация обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

1.8. Для проведения проверки Аудитору были предоставлены следующие документы:

- Организационно-распорядительные:

- Учредительные документы;
- Учетная политика Регоператора.

- Бухгалтерская и налоговая отчетность:

- Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2018 года;
- Отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2018 года;

- Регистры бухгалтерского учета и первичные документы выборочно:

- Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2018 года;
- Регистры бухгалтерского учета (карточки и анализ счетов) за январь – декабрь 2018 года;
- Ведомость по начислению износа за 2018 год;
- Первичные бухгалтерские документы за 2018 год.
- Материальные отчеты;
- Договоры о материальной ответственности на 2018 года;
- Приказ о проведение инвентаризации активов и обязательств от 10.01.2019г. № 7-п;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно по запросу) за январь - декабрь 2018 года.

- Прочие документы:

- Трудовые договоры (выборочно по запросу);

* документы по инвентаризации активов и обязательств на 31.12.2018 года.

2. Аудит системы внутреннего контроля

2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Проверить:

- организацию контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной отчетности;
- организацию работы по проведению внутренних проверок и ревизий.

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

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

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- организация контроля над отражением всех операций в бухгалтерском учете и подготовкой достоверной отчетности;
- организация работы по проведению внутренних проверок и ревизий;
- средства компьютерной обработки данных и подготовки отчетности.

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

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

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

Аудиторами проверена система внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе проверки работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений. Аудитором проверено наличие службы внутреннего аудита.

Вывод Аудитора:

В результате проверки установлено, что у Регоператора нет отдельного подразделения, отвечающего за обеспечение внутреннего контроля правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рекомендация Аудитора:

Руководству Регоператора принять меры к организации, надлежащей независимой системы внутреннего контроля.

Аудитор напоминает:

Аудит внутренний (внутренний контроль) – это организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» легализовал для целей бухгалтерского учета в гражданском праве понятие «внутренний контроль». Так, ст. 19 Закона № 402-ФЗ указывает на то, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Под фактами хозяйственной жизни в силу ст. 3 Закона № 402-ФЗ понимаются сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и движение денежных средств.

Для экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, требования несколько шире. Так, указанные субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии со ст. 7 Закона № 402-ФЗ принять обязанности ведения бухгалтерского учета на себя может только руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства. Таким образом, эти категории экономических субъектов обязаны контролировать только факты хозяйственной жизни организации.

Министерство финансов РФ приняло документ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Информация № ПЗ -11/2013).

В соответствии с указанным документом основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация;
- д) оценка внутреннего контроля.

Указанным документом предусмотрено, что осуществление внутреннего контроля подлежит обязательному документированию.

Внутренние аудиторы — это собственные проверяющие Регоператора. Их деятельность к деятельности аудиторов в понимании закона № 307-ФЗ не относится. Об этом прямо говорится в ч. 2 ст. 1 закона № 307-ФЗ.

В настоящее время действуют Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

Содержание этих МСА:

- Цели, полномочия и ответственность внутренних аудиторов определяются локальным актом Регоператора;
- К внутренним аудиторам устанавливаются те же требования, что и к аудиторам по закону № 307-ФЗ: независимость, объективность, профессионализм, осмотрительность, непрерывность деятельности;
- Отдельная глава посвящена руководству и управлению отделом внутренних аудиторов;
- Дается краткая инструкция к деятельности: составление плана задания, его цели, объем, содержание и т. д.
- Составляется итоговое заключение, обозначаются риски;

В отечественном законодательстве имеется профстандарт «Внутренний аудитор», утв. приказом Минтруда РФ от 24.06.2015 № 398н, согласно которому внутренний аудитор занимается контролем системы управления рисками, корпоративного управления, следит за сохранностью активов организации и достоверностью информации, поступающей руководству, соблюдением законодательства и т. д.

2.2. 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».

Учетная политика утверждена приказом руководителем Регоператора.

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

Аудитор напоминает:

ПБУ 1/2008 определяет, каким образом предприятию следует формировать и раскрывать учетную политику.

в соответствии со статьей 8 пункта 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В настоящее время такие стандарты для государственных организаций не установлены. При разработке учетной политики организация должна учитывать особенности структуры, а также выполняемые им функции по основному виду деятельности.

Кроме того, актами субъекта учета, определяющими учетную политику, должны быть утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (см. Письмо Минфина России от 22.01.2016 № 02-06-10/2317).

В Российской Федерации установлены единые требования к организации, форме и способам ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

1. Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и дополнениями);
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изм. и дополнениями);
3. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и дополнениями);
4. Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и дополнениями);
5. Другие нормативные документы Правительства Российской Федерации, Минфина России, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

В соответствии п. 5 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

2.3 Организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности

Численность работников бухгалтерии по штату на 31.12.2018г. составляет 3 (три) единицы.

Обязанности, права и ответственность работника бухгалтерии оговорены в трудовом договоре и должностных инструкциях.

3. События после отчетной даты

экономическим субъект самостоятельно формирует свою отчетную политику в соответствии с законодательством

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

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

4. 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).

Вывод Аудитора:

По мнению Аудитора у Регоператора не имеются факторы, которые вызывают сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На момент проверки у Регоператора имеются денежные средства для продолжения своей деятельности.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

Перед началом проверки Аудитором для наглядности происшедших изменений в объемах и абсолютных величинах активов и пассивов и для удобства расчетов составлен аналитический баланс Регоператора за 2018 год и определен уровень существенности:

Сравнительный аналитический баланс Регоператора на 31.12. 2018 г.

Бухгалтерский баланс

Актив	Код по-казателя	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.17г	на 01.01.18г	на 01.01.17г	на 01.01.18г	абс. велич.	темп роста%
1	2	3	4	5	6	7	8
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	110			0,00	0	0,00	0,00
Основные средства	120	1533	600	0,67	0,22	-933,00	-0,45
Незавершенное строительство	130	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходные вложения в материальные ценности	135			0,00	0	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	140			0,00	0	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	145			0,00	0	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы (зем.участок)	150			0,00	0	0,00	0,00
Итого по разделу I	190	1533	600	0,67	0,22	-933,00	-0,45
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	210			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211			0,00	0,00	0,00	0,00
животные на выращивании и откорме	212			0,00	0,00	0,00	0,00
затраты в незавершенном производстве	213	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
готовая продукция и товары для перепродажи	214			0,00	0,00	0,00	0,00
товары отгруженные	215			0,00	0	0	0
расходы будущих периодов	216			0	0	0	0
прочие запасы и затраты	217	0	0	0	0,00	0	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230			0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	115858	178878	50,73	66,06	63020,00	15,33
в том числе покупатели и заказчики	241			0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные финансовые вложения	250			0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства	260	105622	86120	46,25	31,80	-19502,00	-14,44
Прочие оборотные активы	270	5381	5188	2,36	1,92	-193,00	-0,44
Итого по разделу II	290	226861	270186	99,33	99,78	43325,00	0,45
БАЛАНС	300	228394	270786	100,00	100,00	42392,00	0,00

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2018г. по 31.12. 2018г.

Пассив	Код по казателю	Абсолютные величины		Удельный вес к итогу в %		Изменения	
		на 31.12.17г.	на 01.01.18г.	на 01.01.17г.	на 01.01.18г.	абс. велич.	темп роста%
1	2	3	4	5	6	7	8
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	410			0,00	0,00	0	0,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()	()	()	()	()
Добавочный капитал	420	0	0	0,00	0,00	0	0,0
Резервный капитал	430			0,00	0,00	0	0,0
в том числе:							
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431						
Целевые средства	432	219189	257141				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имуще	470	1533	600	0,67	0,22	-933	-0,4
Итого по разделу III	490	220722	257741	96,64	95,18	37019	-1,5
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	510			0	0,00	0	
Отложенные налоговые обязательства	515			0,00	0,00		
Прочие долгосрочные обязательства	520			0,00	0,00		
Итого по разделу IV	590	0	0	0,00	0,00		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	610			0,00	0,00	0	0,0
Кредиторская задолженность	620	7672	13045	3,36	4,82	5373	1,5
в том числе:							
поставщики и подрядчики	621			0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед персоналом организации	622			0,00	0,00	0	0,0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623			0,00	0,00	0	0,0
задолженность по налогам и сборам	624			0,00	0,00	0	0,0
прочие кредиторы	625			0,00	0,00	0	0,0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		0	0,00	0,00	0	0,0
Доходы будущих периодов	640			0,00	0,00	0	0,0
Резервы предстоящих расходов	650	0		0,00	0,00	0	0,0
Прочие краткосрочные обязательства	660			0,00	0,00	0	0,0
Итого по разделу V	690	7672	13045	3,36	4,82	5373	1,5
БАЛАНС	700	228394	270786	100,00	100,00	42392	0,0

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой)
отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01. 2018г. по 31.12. 2018г.

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	1680	3475	0	0	0	0
Нематериальные активы, полученные в пользование	990						

На забалансовом счете «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов» Регоператора учтена сумма износа объектов основных средств.

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 значения показателей 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, Аудитор счел приемлемым установить единый показатель уровня существенности для всей отчетности в целом и отдельных ее сегментов.

Аудируемое лицо: НКО «ФКР ЧР» Период аудита: с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.
 Объект аудита: Уровень существенности по организации
 Дата начала проверки: 01 апреля 2019 года; Дата окончания проверки 30 апреля 2019 года

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

	значение базового показателя на конец отчетного периода	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2х3):100	Примечание
1	2	3	4	5
Обязательства	13045	2	261	
Оборотные активы	270186	5	13509	
Капитал и резервы	257741,00	2	5155	
Внеоборотные активы	600,00	10	60	исключаем
Общие затраты	33183,00	2	664	

РАЗДЕЛ I

1. Среднее арифметическое столбца 4:	3930			
2. Наименьшее значение столбца 4:	60		% отклонения от среднего	98,47
3. Максимальное значение столбца 4:	13509		% отклонения от среднего	243,76
4. Принято решение об исключении из расчета наименьшего показателя столбца 4:			60	
5. Новое среднее арифметическое ст. 4 после принятия решения об исключении			4897	
6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс.руб.)			6121	
7. Разница между знач. уровня существ. до и после округл.(стр.5-стр.6)или/стр.6)*100-100)			или	19,99 %
8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс.руб.			6121	или в % 2,26
9. Существенным по статьям баланса является 5% от уровня существенности (в среднем)				306,05

РАЗДЕЛ II

- Изменение уровня существенности в ходе аудиторской проверки;
- Обоснование изменения уровня существенности;
- Аудитор


 Истамулов Г. Б.


Согласен: руководитель проверки

А. П. Евтушенко

Дата 30.04.2019г.

24

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «ФКР ЧР» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

В качестве показателя уровня существенности по Регоператору выбираем 6121 тыс. руб., что составляет 2,26% 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 31.12.2018 года.

Итоги аудиторской проверки сосредоточены по разделам бухгалтерского баланса Регоператора по состоянию на 31.12.2018г. 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.

1. Аудит учредительных документов

а) проверить соответствие устава Регоператора и организационных документов филиала действующему законодательству;

б) проверить наличие договора с руководителем филиала и соответствие содержания договора действующему законодательству.

Проверке представлены:

- Устав Регоператора (с изменениями и дополнениями) от 27 декабря 2017 года № 131;

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица серия 20 № 001230270 от 26.03.2015г.;

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения серия 20 № 001230271 от 25.03.2015г.

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

Нарушений не установлено.

На момент проведения аудиторской проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Регоператора являются:

И.о. ген. директора
Главный бухгалтер

- Берсанов Аслан Могоевич
- Болоева Залина Хамзатовна

2. Аудит внеоборотных активов

2.2.1(а) Аудит земельных участков

Проверить и подтвердить:

- а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки;
- в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков;
- г) полноту и правильность начисления и перечисления в бюджет земельного налога

Произведена выборочная проверка наличия и учета земельных участков

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 30.06. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01	Земельные участки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным бухгалтерского учета и отчетности установлено, что по состоянию на 31.12.2018 года 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 на 2 этаже общей площадью 420 кв. м., расположенный по адресу: г. Грозный, ул. С.Ш. Лорсанова, д. 10.

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

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

2.2.1(б) Аудит прочих основных средств

Проверить и подтвердить:

- а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) наличие и сохранность основных средств;
- в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- г) правильность начисления амортизации;
- е) правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- ж) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- з) правильность начисления и перечисления в бюджет арендной платы за использование зданий, сооружений, машин и оборудования.

Произведена выборочная проверка учета основных средств.

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
01.1	Основные средства в организации	1532,6	0,0	207,2	1140	599,8	0,0
01.09	Выбытие основных средств	0,0	0,0	1140	1140	0,0	0,0
	Итого	1532,6	0,0	1347,2	2280	599,8	0,0

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

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

К счету 01 «Основные средства» открыты следующие субсчета:

- субсчет 01.1 Основные средства в организации;
- субсчет 01.9 Выбытие основных средств.

Бухгалтерский 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 Министерства финансов Российской Федерации от 18 мая 2002 года № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01»).

Сумма начисленной амортизации основных средств, учитывается на забалансовом счете 010 («Износ основных средств»)

начисление амортизации (износа) основных средств ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Минфином России от 29 июля 1998 года № 34н с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 марта 2000 года № 31н, от 28 марта 2000 года № 32н.

Хозяйственные операции по учету основных средств отражаются на основании первичных документов.

Первичные бухгалтерские документы, принимаемые к учету бухгалтерией, составлены в соответствии с формами первичной документации по учету основных средств, закрепленными постановлением Госкомстата России от 21 января 2012 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и принятые учетной политикой Регоператора. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В соответствии с п. 6 ПБУ 6/01 два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Начисление амортизации (износа) по всем объектам ОС производится линейным способом в соответствии с п. п. 17, 18 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает:

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01;

По общему правилу, закрепленному ст. 9 Закона № 402-ФЗ, первичный учетный документ оформляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это невозможно - непосредственно после его окончания;

В бухгалтерском учете стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01) одним из способов, установленных п. 18 ПБУ 6/01. Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при

принятии его к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01). Начиная со следующего месяца, организация в бухгалтерском учете начисляет амортизацию по данному объекту ОС (п. п. 17, 18, 19, 21 ПБУ 6/01).

Для целей бухгалтерского учета сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности и отражается по дебету соответствующего счета расхода на производство и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов) и в соответствии со статьей 8 пункта 2 Федерального закона от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2.2. Аудит нематериальных активов

Проверить и подтвердить:

- а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций НМА и отражения их результатов в учете;
- б) полноту и правильность проведенных инвентаризаций прав на результаты научно – технической деятельности;
- в) правильность синтетического и аналитического учета НМА;
- г) правильность начисления амортизации НМА;
- д) полноту и правильность отражения операций по выбытию НМА.

Произведена выборочная проверка учета нематериальных активов.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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 документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2018г. объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

2.3. Аудит капитальных вложений

Проверить и подтвердить:

- а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций капитальных вложений;
- б) правильность оценки балансовой стоимости капитальных вложений;
- в) правильность аналитического и синтетического учета капитальных вложений.

Произведена выборочная проверка учета незавершенного строительства:

(тыс. руб.)

29

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
07,08	Вложения во внеоборотные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным представленных документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по статье «Вложения во внеоборотные активы»

По состоянию на 31.12.2018г. объект аудита отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

2.4. Аудит незавершенного строительства

Проверке представлены:

- Журнал-ордер по счету 8, 9, 10,14 за 2018 год;
- Договора на капитальное строительство за 2018 год;
- Акты приемки выполненных работ за 2018 год (форма КС-2);
- Справка о выполненном объеме работ (форма КС -3);

Произведена выборочная проверка учета незавершенного строительства:

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
08	Вложения во внеоборотные фонды	0,0	0,0	207,2	207,2	0,0	0,0

К счету 08 «Незавершенное строительство» открыт:

- субсчет 08.03.1 «Строительство объектов основных средств»;

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

Инвентаризация объектов проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

3 Аудит отложенных налоговых активов

Проверить и подтвердить:

и) правильность начисления активов по видам и отражения их в учете.

Произведена выборочная проверка учета отложенных налоговых активов.

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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 документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Отложенные налоговые активы».

Для ведения учета отложенных налоговых активов учетной политикой Регоператора предусмотрен счет 09 «Отложенные налоговые активы», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н). Данные об остатках на счетах отложенных налоговых активов на начало и конец отчетного периода, указанные в оборотно-сальдовой ведомости и главной книге соответствуют данным, указанным по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Регоператора на 31.12.2018г.

По состоянию на 31.12.2018г. объект аудита отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического учета.

4. Аудит оборотных активов

4.1 Аудит запасов

Проверить и подтвердить:

- а) правильность проведенных инвентаризаций производственных запасов;
- б) законность и целесообразность операций по приобретению, отпуску и обмену материально-производственных запасов;
- в) обеспечение сохранности материально-производственных запасов;
- г) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- д) правильность синтетического, и аналитического учета материально-производственных запасов;
- е) соответствие используемых способов оценки материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой.

Произведена выборочная проверка учета операций с товарно-материальными ценностями.

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
10.01	Сырье и материалы	0,0	0,0	35	35	0,0	0,0
10.03	ГСМ	0,0	0,0	320,4	320,4	0,0	0,0
10.05	Запасные части	0,0	0,0	48,5	48,5	0,0	0,0
10.09	Инвентарь и хоз. принадлежности	0,0	0,0	1749,1	1749,1	0,0	0,0
	Итого	0,0	0,0	2153	2153	0,0	0,0

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/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Аудитором выборочно проверено:

- полнота отражения в бухгалтерском учете 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 Федерального Закона № 402-ФЗ и нормативных документов.
- наличие заключенных договоров о индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами.

Учет и списание материалов производится по средней стоимости наименования ТМЦ.

Отчеты составляются по установленной форме, на основании первичных учетных документов, которые прикладываются к отчету.

Первичными учетными документами по учету движения ТМЦ являются:

- требование-накладная;
- товарно-транспортная накладная;
- требование на внутреннее перемещение.

В бухгалтерских документах заполнены все необходимые реквизиты и завизированы ответственными лицами.

В отчетах указывается наименование, остаток ТМЦ на начало месяца, приход и расход за период, остаток ТМЦ на конец месяца. Материальные отчеты подписываются ответственными лицами и утверждаются руководителем материально-технического отдела. В требованиях-накладных указываются: наименование организации, дата, наименование структурного подразделения - отправителя, наименование структурного подразделения - получателя, наименование ТМЦ, единица измерения, количество затребованных и отпущенных ТМЦ, сумма отпущенных ТМЦ. В требованиях на внутреннее перемещение указываются: номер, дата, единица измерения, количество, подпись разрешившего отпустить ТМЦ, подпись отпустившего и подпись получившего. Учитываются ТМЦ по счету 10.01 «Сырье и материалы», переданные в эксплуатацию инвентарь и хоз. принадлежности учитываются по счету 10.11. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

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

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

4.2 Аудит налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		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

Учет налога на добавленную стоимость не ведется в связи с тем, что организация находится на УСН. По состоянию на 31.12.2018г. объект аудита отсутствует.

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

5. Аудит затрат на производство

5.1 Аудит затрат на производство для целей бухгалтерского учета.

Проверить и подтвердить:

- а) полноту и правильность проведенной инвентаризации расходов незавершенного производства и отражения их результатов в учете.
- б) аудит расходов незавершенного производства (работ, услуг) по статьям затрат, согласно учетной политике.
- в) правильность исчисления расходов и отражения в учете.

Произведена выборочная проверка учета затрат на производство для целей бухгалтерского учета.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
20	Основное производство	0,0	0,0	255460	255460	0,0	0,0
26	Общехозяйственные расходы	0,0	0,0	33182,6	33182,6	0,0	0,0
	ИТОГО	0,0	0,0	288642,6	288642,6	0,0	0,0

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

Учет затрат на производство сгруппированы по основным сегментам:

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

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По данным представленных документов Регоператор на начало и на конец отчетного периода не располагает затратами, которые должны учитываться по статье «Затраты в незавершенном производстве».

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

3.4 Аудит расходов для целей налогообложения

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
- б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
- в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
- 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;
- д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
- е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
- ж) обоснованность расходов на обязательное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;
- з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
- и) правильность списания прочих расходов, не связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
- м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- к) правильность определения расходов при реализации товаров и имущественных прав (ст. 268 НК РФ);
- л) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
- м) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ)

Произведена проверка правильности учета и распределения расходов на себестоимость продукции в соответствии со статьями Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая):

Статья 254. Материальные расходы;

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;

Статья 255. Расходы на оплату труда;

Регоператор в соответствии со ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в расходы на оплату труда включает 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.

Статья 256. Амортизируемое имущество;

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;

Статья 257. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества;

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;

Статья 258. Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп);

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.

Статья 259. Методы и порядок расчета сумм амортизации;

Метод начисления амортизации установлен в учетной политике применительно ко всем объектам амортизируемого имущества. Амортизация начисляется линейным методом в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи и отражается для целей налогообложения.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;

Статья 259.1. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации;

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;

К - 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);

Статья 259.3. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации

Регоператор, используя амортизируемые основные средства для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальный коэффициент;

Статья 260. Расходы на ремонт основных средств

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;

Статья 261. Расходы на освоение природных ресурсов

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин.

Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

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

1) 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, начисленные в установленном настоящим Кодексом порядке, за исключением перечисленных в статье 270 настоящего Кодекса.

Статья 265. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией Предприятием, 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), вскрытию 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;

- 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 предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

- убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Статья 268. Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав

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) имущества, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 НК РФ;

Учет приобретения и списания производится по стоимости единицы товара.

- если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации).

Статья 269. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

Примечание Аудитора:

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.

Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения;

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. Аудит готовой продукции, полуфабрикатов и товаров (21, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и т.д.)

6.1. Аудит товаров

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления стоимости в целях бухгалтерского и налогового учета;
 б) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета товаров:

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
41	Товары	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Инвентаризация товаров проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По состоянию на 31.12.2018г. объект аудита отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.2 Аудит расходов на продажу

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления расходов в целях бухгалтерского и налогового учета

Произведена выборочная проверка учета расходов на продажу

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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 статье бухгалтерского учета «Расходы на продажу». Регоператор не ведет отдельный учет расходов на продажу товаров и услуг.

Инвентаризация расходов на продажу проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.3 Аудит товаров отгруженных

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления стоимости в целях бухгалтерского и налогового учета
- б) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета товаров отгруженных

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
45	Товары отгруженные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Инвентаризация товаров отгруженных проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

6.4 Аудит учета готовой продукции

Проверить и подтвердить:

- а) правильность исчисления стоимости в целях бухгалтерского и налогового учета;
- в) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

(тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
40	Готовая продукция	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Инвентаризация готовой продукции проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

7. Аудит денежных средств (50, 51, 55, 58)

7.1 Аудит кассовых операций

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета денежных средств в кассе

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
50	Касса	0,0	0,0	304,5	304,5	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 31.12.2018 года составляет 0,0 рублей, что соответствует данным синтетического учета.

Инвентаризация кассы проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

7.2 Аудит операций по расчетным счетам

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете.

Произведена выборочная проверка учета денежных средств по расчетным счетам.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
51(р/с)	40603810604450000003, филиал СКРУ ОАО «МИНБ»	105621,2	0,0	180488,1	286083	26,2	0,0
51(р/с)	40703810760360000144, в Северо-кавказском банке ОАО «Сбербанк России» г. Ставрополь.	0,8	0,0	31684,1	31108,3	576,6	0,0
51(р/с)	40603810960360000002, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	0,0	0,0	104388,1	18870,8	85517,3	0,0
51(р/с)	40604810960360000001, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	0,0	0,0	176137,1	176137,1	0,0	0,0
	Итого	105622	0,0	492697,4	512199,2	86120,1	0,0

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

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

Данные банковских выписок соответствуют данным бухгалтерских регистров.

Итоги бухгалтерских регистров по данному счету соответствуют итогам Главной книги.

Остатки денежных средств на расчетном счете на 31.12.2018 года сверены в Банком, что соответствует требованиям пункта 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

Инвентаризация остатков на расчетных счетах проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

7.3 Аудит операций по специальным счетам

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;
Произведена выборочная проверка учета денежных средств на специальном счете в банке.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
51 (с/сч)	40821810604453000028, филиал СКРУ ОАОЛ «МИНБ»	0,0	0,0	153945,3	153945,3	0,0	0,0
51(с/сч)	40821810360360000073, Ставропольское отделение № 5230 ПАО Сбербанк	0,0	0,0	43470,7	43470,7	0,0	0,0

Учет операций по специальным счетам ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011года № 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 специальных счетах проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

7.4 Аудит финансовых вложений

- а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;
- б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;

Произведена выборочная проверка учета финансовых вложений.

(тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
58.02	Финансовые вложения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Инвентаризация наличия финансовых вложений проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8. Аудит расчетов

8.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)

- а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведения инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;
- б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
- д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- ж) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности

Произведена выборочная проверка учета дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам, по покупателям и заказчикам и по разным дебиторам.

(тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Наличие на 31.12.2018г.		Оборот за 2018 год		Наличие на 31.12.2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
60							
60.01.1	Расчеты с поставщиками услуг связи	0,0	15	245,8	248,2	0,0	17,5
60.01.5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материалов	0,0	6163,2	1680,1	7141	0,0	11624,2
60.01.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим услугам	0,0	0,0	1653,5	1743,3	0,0	89,8
60.01.8	Расчеты по аренде имущества	0,0	960	2520	1560	0,0	0,0
	Итого	0,0	7138,2	6099,4	10692,5	0,0	11731,5
76							
76.5	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	0,0	0,0	255460	255460	0,0	0,0
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	115223,3	0,0	292762,9	228784,7	179201,5	0,0
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0,0	0,0	1538,4	1936,2	0,0	397,8
	Итого	115223,3	0,0	549761,3	486180,9	179201,5	397,8

Учет дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам, по покупателям и заказчикам и разным дебиторам 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.

Произведена проверка правильности составления договоров гражданско-правового характера на выполнение работ/услуг. Договора заключены в соответствии с требованиями законодательства РФ, а именно:

- гражданско-правовой договор имеет свой идентификационный номер;
- указаны дата и место заключения договора;
- указаны предмет договора, стоимость, сроки выполнения услуг по договору;
- составлены акты сдачи-приемки работ согласно договору. Имеются все реквизиты, в соответствии с законодательством РФ.

Договора гражданско-правового характера заключены на основании служебной записки руководящих работников.
 Приемка выполненных работ (оказанных услуг) у исполнителя производится одним ответственным лицом. Отсутствует смета (спецификация) на оказание услуг. Сумма одного договора не превышает 100 000 рублей. Договора на поставку работ/услуг стоимостью свыше 100 000 рублей заключаются на основании конкурсов и аукционов, проводимых в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

На конец отчетного периода произведена инвентаризация и составлены акты сверки взаиморасчетов с контрагентами.
 Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

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

8.2 Аудит резервов под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам

Произведена выборочная проверка учета резервов под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
63	Резервы по сомнительным долгам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет операций по созданию резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ. Учет 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.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.
 По данным учета списаны просроченные к взысканию задолженности прошлых лет.
 По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.
 Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает:

В бухгалтерском учете сомнительным признают любой просроченный долг (п. 70 Положения по бухучету № 34н). По таким долгам обязаны создавать резерв. Согласно п. 1 ст. 266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием

услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Создавать резерв по сомнительным долгам надо минимум раз в год - на 31 декабря. А если составляем промежуточную отчетность - на последнее число каждого квартала или месяца.

Как рассчитывать резерв, организация решает сама. Если есть резерв для налога на прибыль, можно и в бухучете формировать его по тем же правилам.

Если нет установленного порядка формирования резерва, то лучше использовать статистический способ. Даже когда дебиторов много, он позволяет не отслеживать состояние каждого долга, а рассчитывать резерв сразу по всей дебиторской задолженности.

Из норм ст. 266 НК РФ не следует, что свое право на создание резерва по сомнительным долгам налогоплательщик должен обязательно прописать в учетной политике. Но эта обязанность вытекает из положений ст. 313 НК РФ, в которой указано, что данные налогового учета должны отражать порядок формирования сумм резервов.

8.2.1 Аудит расчетов по кредитам и займам

- а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;
- б) подтвердить целевое использование кредитов банка;
- в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;
- г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.

Произведена выборочная проверка учета расчетов по займам и кредитам

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
66	Расчеты по краткосрочным займам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет дебиторской и кредиторской задолженности по краткосрочным 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 Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8.3 Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)

Проверить и подтвердить:

- а) правильность определения налогооблагаемой базы;
- б) правильность применения налоговых ставок;
- в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.
- д) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета операций по налогам и сборам.

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Наличие на 31.12.2018г.		Оборот за 2018 год		Наличие на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
68.01	Налог на доходы сотрудников	440	0,0	2034,7	2472,2	2,4	0,0
68.04.1	Расчеты с бюджетом	15,6	0,0	1347,3	1798,3	0,0	435,4
68.04.2	Налог на прибыль	0,0	0,0	1790,5	1790,5	0,0	0,0
68.07	Прочие налоги и сборы	0,0	11,9	12,2	9,2	0,0	9
68.10	Прочие налоги и сборы	0,0	0,0	474,3	474,3	0,0	0,0
	Итого	455,6	11,9	5659	6544,5	2,4	444,4

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

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 по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8.4. Аудит расчетов с внебюджетными фондами

8.4.1. Аудит расчетов по страховым взносам (69)

а) установить законность и полноту удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу организации, Бюджета, Пенсионного фонда РФ, других юридических и физических лиц.

б) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета операций по налогам и сборам.

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Наличие на 31.12.2018г.		Оборот за 2018 год		Наличие на 31.12.2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
69.01	Расчеты по с/страхованию	227,6	0,0	465	431,3	261,3	0,0
69.2.7	Расчеты по пенсионному обеспечению	6,1	0,0	2762	3323,8	0,0	555,7
69.3.1	Расчеты с ОМС	0,0	40,6	630,6	771,9	0,0	182
69.11	Расчеты по о/с от н/случаев	0,0	1,6	29,2	30,1	0,0	2,5
	Итого	233,7	42,2	3886,8	4557,1	261,3	740,2

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

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 по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8.4.2. Аудит расчетов по оплате труда (70)

- а) подтвердить достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- б) установить законность и полноту удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам.
- в) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета расчетов с персоналом Регоператора.

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	534	17626,8	17018,3	74,5	0,0

Учет расчетов с персоналом Регоператора ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011года № 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.

Расчет начисления заработной платы, удержания из заработной платы произведены с учетом требований законодательства РФ.

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с персоналом проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8.5. Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)

- а) проверить законность и правильность расчетов с подотчетными лицами и соответствие их внутренним распорядительным документам.
- б) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета расчетов с подотчетными лицами

№ Сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
71	Расчеты с подотчетными лицами	0,0	0,0	286,2	286,2	0,0	0,0

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 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 г. № 34н.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется 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).

К авансовым отчетам подотчетных лиц приложены оправдательные документы (чеки, счета, накладные и т.д.)

Инвентаризация полноты и правильности расчетов с подотчетными лицами проведена по состоянию на 31 декабря 2018г. на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Оформление материалов инвентаризации и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, произведено в соответствии с требованиями Методических указаний.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

8.5.1 Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (счет 73. 94 и др.)

Произведена выборочная проверка учета краткосрочной дебиторской задолженности расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (счет 73. 94 и др.).

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
73.03	Расчеты с персоналом (н/гарант)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
73.04	Расчеты с персоналом по реализации имущества	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет операций по прочим операциям с персоналом оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Учет 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.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

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

9. Аудит отложенных налоговых обязательств

Произведена выборочная проверка учета отложенных налоговых обязательств

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		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

По данным представленных документов Регоператор не располагает имуществом, которое должно учитываться по статье «Отложенные налоговые обязательства».

Для ведения учета отложенных налоговых обязательств учетной политикой Регоператора предусмотрен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н). Учет отложенных активов и отложенных налоговых обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ МФ РФ от 19.11.2002г. № 114н).

Итоги на счетах отложенных налоговых обязательств на начало и конец отчетного периода соответствуют данным, указанным по строке 1420 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2017г.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Аудитор напоминает:

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом могут быть постоянными и временными (п. 3 ПБУ 18/02).

Постоянные различия — это расходы или доходы, которые признаются в бухгалтерском учете, но никогда не будут признаны в налоговом. Или наоборот - признаются в налоговом учете, но никогда не будут признаны в бухгалтерском (п. 4 ПБУ 18/02). Если из-за постоянных различий бухгалтерская прибыль становится больше налоговой, в бухучете отражают ПНА, а если меньше - ПНО.

Временные различия - это расходы или доходы, которые признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды (п. 8 ПБУ 18/02). Если из-за временных различий бухгалтерская прибыль становится больше налоговой, в бухгалтерском учете отражают ОНО, а если меньше - ОНА.

10. Аудит капитала и резервов

10.1 Аудит уставного фонда

Произведена выборочная проверка учета уставного фонда.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
80.1	Уставный капитал (обыкновенные акции)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

10.2. Аудит резервного капитала

Произведена выборочная проверка учета резервного капитала.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
82	Резервный капитал	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического учета.

10.3. Аудит добавочного капитала

Произведена выборочная проверка учета добавочного капитала.

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
83	Добавочный капитал	0,0	1532,6	1140	207,2	0,0	599,8

По данным представленных бухгалтерских документов Регоператор за проверяемый период не производило операций по статье «Добавочный капитал».

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

По проверяемому разделу не выявлены нарушения.

10.4. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Произведена выборочная проверка учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
84	Нераспределенная прибыль (убыток)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 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 нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 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).

Факторы, влияющие на результат прибыли и убытка текущего года определялись в соответствии с требованиями НК РФ.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

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

10.5 Аудит целевого финансирования

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

Произведена выборочная проверка учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами

№ сч	Наименование счета	(тыс. руб.)					
		Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
86.01	Целевое финансирование из бюджета (от МС ЖКХ)	0,0	-8169,7	33232,1	27138,4	0,0	-14263,3
86.02	Прочее целевое финансирование поступление (от владельцев квартир)	0,0	203807,6	255460	292343,7	0,0	240691,3
86.03	Прочее целевое финансирование поступление (проценты)	0,0	23551,5	0,0	7162,1	0,0	30713,5
	Итого	0,0	219189,4	288692,1	326644,2	0,0	257141,5

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.

Инвентаризация расчетов на 31.12.2017г. проведена на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

11. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

б) проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов;

в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли

Произведена выборочная проверка бухгалтерского учета и реформации баланса при определении прибыли (убытков) за 2018 год.

Прибыль, учитываемая на счете 84 по данным бухгалтерского учета отсутствует.

12. Аудит прочих доходов и расходов

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов.

(в тыс. руб.)

№ счет а	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
91.01	Прочие доходы	0,0	0,0	8952,6	8952,6	0,0	0,0

Учет прочих доходов и 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.

Данные финансовой отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Инвентаризация расчетов на 31.12.2018г. проведена на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

13. Аудит недостачи и потери

Произведена проверка учета прочих доходов и расходов.

(в тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
94	Недостачи и потери	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Учет недостачи и потери от порчи ценностей 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.

Инвентаризация расчетов на 31.12.2018г. проведена на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

14. Аудит резервов предстоящих расходов

Произведена выборочная проверка учета резервов предстоящих расходов.

(тыс. руб.)

№ сч	Наименование счета	Сальдо на начало 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на конец 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
96.02	Резервы по выплате годового вознаграждения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
96.04	Резервы предстоящих отпусков	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
96.05	ЕЧН по резервам предстоящих отпусков	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

Резервы предстоящих расходов не создавались.

Объект аудита по состоянию на 31.12.2018г. отсутствует.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

15. Аудит расходов будущих периодов

а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;

б) проверить правильность определения и отражения в учете.

Произведена выборочная проверка учета расходов будущих периодов.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.	Обороты за 2018г.	Сальдо на 31.12. 2018г.
------	--------------------	-------------------------	-------------------	-------------------------

		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
97	Расходы будущих периодов	5381,1	0,0	0,0	193,3	5187,8	0,0

Учет расходов будущих периодов 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.

Учет РБП ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Учетной политикой Регоператора предусмотрены всего два вида затрат, которые признаются как РБП:

- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами (п. 16 ПБУ 2/2008);
- лицензионное программное обеспечение (ПО) (п. 39 ПБУ 14/2007),

что не противоречит действующему законодательству РФ.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает:

Расходы будущих периодов (РБП) — это отдельный вид активов в бухгалтерском учете, а именно затраты, которые списываются в состав расходов постепенно. Учет РБП ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

ПБУ предусмотрены всего два вида затрат, которые надо признавать, как РБП:

- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами (п. 16 ПБУ 2/2008). Например, материалы, переданные на строительную площадку;
- лицензионное программное обеспечение (ПО) (п. 39 ПБУ 14/2007).

Помимо этого, организация может признать РБП и в других случаях. Обычно так делают, если ни в одном из ПБУ не говорится, как учитывать затраты определенного вида, но, по мнению бухгалтера, эти затраты надо списывать в расходы постепенно в течение нескольких лет (Письмо Минфина от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

Традиционно в бухучете в качестве РБП учитывают затраты, которые в налоговом учете списываются на расходы постепенно. Это, например, расходы на сертификацию продукции и ДМС.

В то же время перечисленные затраты учитывать на счете 97 не обязательно. Так, лицензионное ПО можно сразу списать в расходы, затраты на сертификацию признать НМА, а затраты на ДМС учесть, как авансы.

В бухгалтерском балансе РБП отражаются (п. 11 ПБУ 4/99):

- либо отдельной статьей в группе статей «Запасы»;
- либо как отдельная группа статей в разделе «Оборотные активы».

Инвентаризация РБП - это сверка оборотов и остатков по счету 97 с данными первичных документов (бухгалтерских справок на списание РБП) (п. 3.35 Методических указаний по инвентаризации). Делается это для того, чтобы удостовериться в своевременном и правильном списании РБП. Результат инвентаризации оформляется актом по форме № ИНВ-11. Инвентаризация РБП проводится в рамках ежегодной инвентаризации.

16. Аудит доходов будущих периодов

- а) полноту и правильность проведенных инвентаризаций и отражения их результатов в учете;
б) проверить правильность определения и отражения в учете.

Произведена выборочная проверка учета доходов будущих периодов

(в тыс. руб.)

№ сч та	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
98	Доходы будущих периодов	0,0	0,0	157,7	500,4	0,0	342,8

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

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического учета.

Аудитор напоминает:

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" счет 98 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 "Доходы будущих периодов" могут быть открыты субсчета:

98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов";

98-2 "Безвозмездные поступления";

98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы";

98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей" и др.

17. Аудит финансового состояния

- а) Предварительная (общая оценка) финансового состояния организации и изменений его финансовых показателей за отчетный период.

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

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

- а/ совокупные активы (пассивы) – баланс (валюта баланса) активов (пассивов);
- б/ скорректированные внеоборотные активы – сумма стоимости нематериальных активов (без деловой репутации и организационных расходов), основных средств (без капитальных затрат на арендуемые основные средства), незавершенных капитальных вложений (без незавершенных затрат на арендуемые основные средства), доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.
- в/ оборотные активы – сумма стоимости запасов (без стоимости отгруженных товаров), долгосрочной дебиторской задолженности, ликвидных активов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, собственных акций, выкупленных у акционеров;
- г/ долгосрочная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- д/ ликвидные активы – сумма стоимости наиболее ликвидных оборотных активов, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов;
- е/ наиболее ликвидные оборотные активы – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (без стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров);
- ж/ краткосрочная дебиторская задолженность – сумма стоимости отгруженных товаров, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение через 12 месяцев после отчетной даты (без задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал);
- з/ потенциальные оборотные активы к возврату – списанная в убыток сумма дебиторской задолженности и сумма выданных гарантий и поручительств;
- и/ собственные средства – сумма капитала и резервов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов за вычетом капитальных затрат по арендованному имуществу, задолженности акционеров (участников) по взносам в уставный капитал и стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров;
- к/ обязательства Регоператора – сумма текущих обязательств и долгосрочных обязательств Регоператора;
- л/ долгосрочные обязательств Регоператора – сумма займов и кредитов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочих долгосрочных обязательств;
- м/ текущие обязательств Регоператора – сумма займов и кредитов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, кредиторской задолженности, и прочих долгосрочных обязательств, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов и прочих краткосрочных обязательств;
- н/ выручка (нетто) – выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость акцизов и других аналогичных обязательных платежей; о/ валовая выручка - выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг без вычета;

п/ среднемесячная выручка – отношение величины валовой выручки, полученной за определенный период как в денежном выражении, так и в форме взаимозачетов, к количеству месяцев в периоде;
 р/ чистая прибыль (убыток) – чистая нераспределенная прибыль(убыток) отчетного периода, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и других аналогичных обязательных платежей.

1. Коэффициенты, характеризующие платежеспособность:

а) Коэффициент абсолютной ликвидности (К.а.л.) рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов к текущим обязательствам организации:

$$К.а.л. = \frac{\text{стр.1240} + \text{стр.1250}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}}$$

К.а.л.= 105622,00 \ 7672,00 = 13,77 на 31.12.2017
 К.а.л.= 86120,00 \ 13045,00 = 6,60 на 31.12.2018

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.

(Нормативное значение К.а.л. - более 0,2).

Значение коэффициента абсолютной ликвидности удовлетворительное.

б) Коэффициент текущей ликвидности (К.т.л) определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам организации:

$$К.т.л. = \frac{\text{стр.1230} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}}$$

К.т.л.= 226861,00 \ 7672,00 = 29,57 на 31.12.2017
 К.т.л.= 270186,00 \ 13045,00 = 20,71 на 31.12.2018

"Коэффициент текущей ликвидности характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств."

(Нормативное значение К т.л. – не менее 2-х).

Как видно из расчетов, организация оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств обеспечена.

в) Показатель обеспеченности обязательств организации его активами (П.о.о.) определяется как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам организации:

$$\text{П.о.о.} = \frac{\text{стр.1100} + \text{стр.1230} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}}$$

П.о.о.=	228394,00	\	7672,00	=	29,77	на 31.12.2017
П.о.о.=	270786,00	\	13045,00	=	20,76	на 31.12.2018

Показатель обеспеченности обязательств организации его активами характеризует величину активов организации, приходящихся на единицу долга.

г) Степень платежеспособности по текущим обязательствам (С.п.) определяется как отношение текущих обязательств организации к величине среднемесячной выручки.

$$\text{С.п.} = (\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}) : (\text{стр.1210 из ф-2} : 12);$$

С.п.=	7672,00	\	0,00	=	0,0	на 31.12.2017
С.п.=	13045,00	\	0,00	=	0,0	на 31.12.2018

2. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость:

а) Коэффициент автономии /финансовой независимости/ (К.а.) - определяется как отношение собственных средств к совокупным активам:

$$\text{К.а.} = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540}}{\text{стр.1600}}$$

К.а.=	220722,00	\	228394,00	=	0,97	на 31.12.2017
К.а.=	257741,00	\	270786,00	=	0,95	на 31.12.2018

Кoeffициент автономии /финансовой независимости/ показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами.

б) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах) - К.о.с.о.с.- рассчитывается как отношение разницы собственных средств и скорректированных внеоборотных активов к величине оборотных средств

$$\text{К.о.с.о.с.} = \frac{(\text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540}) - (\text{стр.1110} + \text{стр.1150} + \text{стр.1160} + \text{стр.1170} + \text{стр.1190})}{\text{стр.1200}}$$

$$\text{К.о.с.о.с.} = 219189,00 \quad | \quad 226861,00 = 0,97 \quad \text{на 31.12.2017}$$

$$\text{К.о.с.о.с.} = 257141,00 \quad | \quad 270186,00 = 0,95 \quad \text{на 31.12.2018}$$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

(Нормативное значение К.о.с.о.с. - не менее 0,1)

в) Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах (Д.п.к.з.) определяется в процентах как отношение просроченной кредиторской задолженности к совокупным пассивам:

$$\text{Д.п.к.з.} = \frac{\text{кредиторская задолженность просроченная}}{\text{стр. 1700}}$$

$$\text{Д.п.к.з.} = \quad | \quad 228394,00 = 0,00 \quad \text{на 31.12.2017}$$

$$\text{Д.п.к.з.} = \quad | \quad 270786,00 = 0,00 \quad \text{на 31.12.2018}$$

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах характеризует наличие просроченной кредиторской задолженности и ее удельный вес в пассивах организации.

г) Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам (К.д.з.) определяется как отношение суммы долгосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной дебиторской задолженности и потенциальных оборотных активов, подлежащих возврату, к совокупным активам;

$$\text{К.д.з.} = \text{стр.1230}$$

стр. 1600

К.д.з.=	115858,00	\	228394,00	=	0,51	на 31.12.2017
К.д.з.=	178878,00	\	270786,00	=	0,66	на 31.12.2018

3. Коэффициенты, характеризующие деловую активность:

а) Рентабельность активов (Р.а.) определяется в процентах как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам организации:

$$P.a. = \frac{\text{стр.2400 (ф № 2)}}{\text{стр. 1600}}$$

P.a.=	6940,00	\	228394,00	=	0,03	на 31.12.2017
P.a.=	7162,00	\	270786,00	=	0,03	на 31.12.2018

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, и профессиональную квалификацию менеджмента предприятия.
(Нормативное значение Р.а. – не менее 0,01).

б) Норма чистой прибыли (Н.ч.п.) измеряется в процентах, и определяется как отношение чистой прибыли к выручке (нетто):

$$H.ч.п. = \text{стр.2400 (ф № 2)} : \text{стр. 2110 (ф № 2)};$$

H.ч.п. =	6940,00	\	0,00	=	0,0	на 31.12.2017
H.ч.п. =	7162,00	\	0,00	=	0,0	на 31.12.2018

Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации.

Вывод Аудитора:

Коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Регоператора на конец отчетного периода в целом находятся в пределах «нормативных значений». Регоператор имеет денежные средства по состоянию на 31.12.2018г. для осуществления текущей деятельности.

19. Определение стоимости чистых активов Регоператора на 31.12.2018 года.

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

№ п/п	Наименование показателей	код строки баланса	Значение показателей (в тыс. руб.)	
			на 01.01. 2018года	на 31.12. 2017года
	АКТИВЫ			
	Основные средства	1130	600,00	1533,00
	Доходные вложения в мат. ценности	1140	0,00	0,00
	Финансовые вложения	1150+1240	0,00	0,00
	Прочие внеоборотные активы	1170	0,00	0,00
	Отложенные налоговые активы	1180	0,00	0,00
	Запасы	1210	0,00	0,00
	Налог на добавленную стоимость	1220	0,00	0,00
	Дебиторская задолженность	1230	178878,00	115858,00
	Денежные средства	1250	86120,00	105622,00
	Прочие оборотные активы	1260	5188,00	5381,00
	Итого: активы принимаемые к зачету		270786,00	228394,00
	ПАССИВЫ			
	заемные средства, прочие обязательства	1410+1450	0,00	0,00
	Краткосрочные займы	1510	0,00	0,00
	Кредиторская задолженность	1520	13045,00	7672,00

Оценочные обязательства	1540	0,00	0,00
Прочие обязательства	1550	0,00	0,00
Итого: пассивы принимаемые к расчету (Пр)		13045	7672
Стоимость чистых активов(активы – пассивы)		257741,00	220722,00

20. Аудит учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

20.1 (а) Аудит арендованных основных средств

По лизингу

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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 документов за 2018 год Регоператор не располагает имуществом, которое должно числиться по строке «Арендованные основные средства по лизингу».

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.1 (б) Прочие арендованные основные средства

По данным представленных бухгалтерских документов за 2018 год Регоператор не располагало прочими арендованными основными средствами.

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.2 Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Произведена выборочная проверка учета арендованных основных средств.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20. 3 Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20. 4 Аудит счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

Произведена выборочная проверка учета материалов, принятых в переработку

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20. 5 Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

Произведена выборочная проверка учета оборудование, принятое для монтажа

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.6 Аудит счета 006 «Бланки строгой отчетности»

Произведена выборочная проверка учета бланков строгой отчетности.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.7 Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»

Произведена выборочная проверка учета списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.8 Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей полученных.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		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

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.9 Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Произведена выборочная проверка учета обеспечения обязательств и платежей выданных.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.	Обороты за 2018г.	Сальдо на 31.12. 2018г.
------	--------------------	-------------------------	-------------------	-------------------------

		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
009	Обязательства и платежи выданные	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.10, Аудит счета 010 «Износ основных средств»

Произведена выборочная проверка учета износа жилищного фонда.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
010	Износ основных средств	2232,3	0,0	1679,2	436,9	3474,5	0,0

Инвентаризация расчетов на 31.12.2017г. проведена на основании приказа по Регоператору от 10.01.2019г. № 7-п.

По проверяемому сегменту бухгалтерского учета не выявлены существенные нарушения.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета.

20.11 Аудит счета 011 «Основные средства, сданных в аренду»

Произведена выборочная проверка учета основных средств, сданных в аренду.

№ сч	Наименование счета	Сальдо на 01.01. 2018г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12. 2018г.	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
011	Основные средства сданные в аренду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объект аудита отсутствует.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным синтетического учета

21. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

- проверить сопоставимость данных бухгалтерской отчетности за прошлый и отчетный периоды;
- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;
- выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

- Произведена выборочная проверка сопоставимости данных бухгалтерской отчетности за прошлый и

отчетный периоды.

В целях соблюдения данного принципа сопоставимости изменения в учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Данные бухгалтерской отчетности за прошлый и отчетный периоды сопоставимы.

Нарушений не установлено.

- Произведена выборочная проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей.

Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку 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.

Нарушений не установлено.

- Выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

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

В ходе аудита Аудитором не установлены существенные нарушения, допущенные НКО «ФКР ЧР» за исключением:

- Не создана независимая система внутреннего контроля (внутренний аудитор) над соблюдением законодательства РФ, в том числе и установленного порядка ведения бухгалтерского учета;
- Не проведена полная сверка расчетов со всеми контрагентами перед составлением годового баланса, в том числе с фискальными органами.

Возможное влияние данного обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

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

- Проверка правильности оценки статей отчетности

Статьи отчетности оценены и отражены в балансе в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных нарушений не установлено.

Информация, содержащаяся в настоящем отчете, конфиденциальна.

Генеральный директор
ООО АКФ «Терза»

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



Ф. С.-С. Самуева

Руководитель
аудиторской проверки

(Квалификационный аттестат аудитора № К 06-000423 выданный на основании решения СРО «ААС» 30.10.2017г. Протокол № 333.)

Handwritten signature of A. P. Evtushenko and the text "А. П. Евтушенко".

Аудиторский отчет получил

Handwritten signature of Z. P. Belyayeva.

30 апреля 2019г.

Перечень нормативных актов, использованных при проведении проверки и их сокращений в тексте письменной информации

№ п/п	Наименование законодательных и нормативных правовых актов	Принятое сокращение
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 Общества»	№ 161-ФЗ
7	Федеральный закон от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	№ 307-ФЗ
8	Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	№ 115-ФЗ
9	Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»	№ 273-ФЗ
10	Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	№ 178-ФЗ
11	Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"	Приказ № 34н
12	Все действующие ПБУ по данным разделам бухгалтерского учета	1-24
13	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"	Приказ № 94н
14	Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"	Приказ № 119н
15	Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"	Приказ № 91н
16	Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"	Приказ № 135н
17	Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении деятельности организаций"	Приказ № 44н

18	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации и имущества и финансовых обязательств"	Приказ № 49
19	Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"	Приказ № 64н
20	Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления и имуществом"	Приказ № 97н
21	Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	Приказ № 66н
22	Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"	Приказ № 15
23	Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"	Приказ № 84н
24	Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 "О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях"	Письмо № 59
25	Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций"	Письмо № 160
26	Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 "КП ЧР «Дирекция» и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Информация № ПЗ-11/2013
27	Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности КП ЧР «Дирекция» в годовой бухгалтерской отчетности"	Информация № ПЗ-9/2012
28	Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства"	Информация № ПЗ-3/2012
29	Информация Минфина РФ № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности КП ЧР «Дирекция» информации об инновациях и модернизации производства"	Информация № ПЗ-8/2011
30	Письмо Минфина РФ № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации"	Письмо № ПЗ-7/2011
31	Информация Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации "	Информация № ПЗ-5/2011

32	Информация Минфина РФ от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"	Информация № ПЗ-1/2015
33	Информация Минфина РФ от 01.01.2010 № ПЗ-6/2010 "О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава"	Информация № ПЗ-6/2010
34	Письмо Минфина РФ от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях КП ЧР «Дирекция» в годовой бухгалтерской отчетности"	Письмо № ПЗ-4/2009
35	Информация Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"	Информация № ПЗ-3/2016
36	Информация Минфина России № ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"	Информация № ПЗ-3/2015
37	Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"	Приказ № 192н
38	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»	Приказ № 207н
39	«Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"	МСА 200-810

A07



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2018

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГOKВАРТИРНЫХ ДОМОВ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

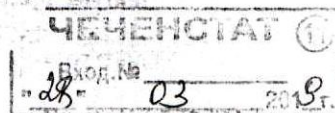
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 64.99.3

Код по ОКПО 13073288

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 70400

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384



На 12 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 _____



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

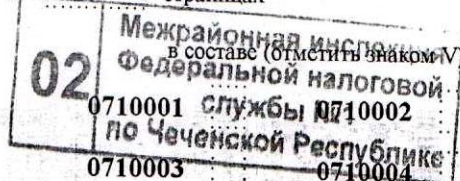
ДОВЕРЕННОСТЬ

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах



0710001 0710002 0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа 26.03.2019

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



Вернее Сер. Оро / З. П. Болоева

15



ИНН 2014010475

КПП 201401001 стр. 002



7362 bf18 510a 6b77 f64f c399 5d98 fd1d

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 364051

Субъект Российской Федерации (код) 20

Район _____

Город ГРОЗНЫЙ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ИМ С.Ш.ЛОРСАНОВА УЛ

Номер дома
(владения) 10

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____



18



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 003



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	600	1533	1533
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	600	1533	1533
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	178878	115858	103060
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	86120	105622	69989
	Прочие оборотные активы	1260	5188	5381	5574
	Итого по разделу II	1200	270186	226861	178623
	БАЛАНС	1600	270786	228394	180156

+



+

28



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 004



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	2 571 41	2 191 89	1 757 41
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	600	1 533	1 533
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	2 577 41	2 207 22	1 772 74
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			



18



ИНН 2014010475

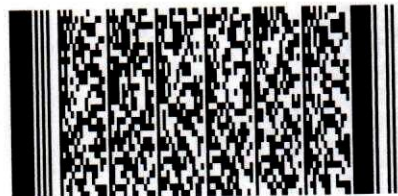
КПП 201401001 стр. 005



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	13045	7672	2882
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	13045	7672	2882
	БАЛАНС	1700	270786	228394	180156

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями.



79



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 006



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	8 9 5 3	8 6 7 5
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 9 5 3	8 6 7 5
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 7 9 1)	(1 7 3 5)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 1 6 2	6 9 4 0
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	7 1 6 2	6 9 4 0
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

3 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».





ИНН 2014010475

КПП 201401001 стр. 007

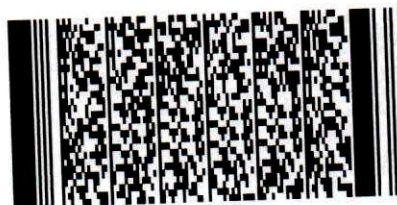


Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

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		1533			1533
(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)					
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)					



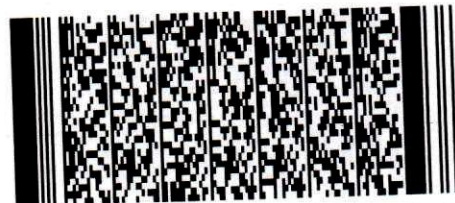


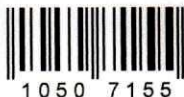
ИНН 2014010475

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		1533			1533
(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)		(933)			(933)
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		600			600





ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 009



f66c 5adf 5101 6807 fd84 05af ec5f alba

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	1 5 3 3	0	0	1 5 3 3
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	1 5 3 3	0	0	1 5 3 3
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	2 5 7 7 4 1	2 2 0 7 2 2	1 7 7 2 7 4

+



+



ИНН 2014010475

КПП 201401001 стр. 010



Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0709004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	2 670 68	2 233 22
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	_____	_____
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 399 30	2 135 64
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	2 713 8	9 75 8
Платежи – всего	4120	(286570)	(187689)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(257113)	(170332)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 914 5)	(1 118 4)
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	(1 347)	(2 024)
прочие платежи	4129	(8 965)	(4 149)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 950 2)	3 563 3
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	_____	_____

+



+

84



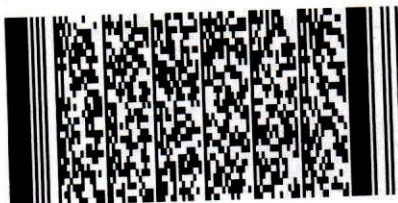
ИНН 2014010475

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	(19502)	35633
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	105622	69989
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	86120	105622
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

+



+

85



ИНН 2014010475

КПП 201401001 Стр. 012

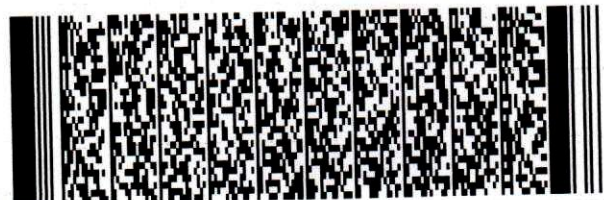


Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 9 5 6 3 8	1 5 9 1 3 0
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	_____	_____
Членские взносы	6215	_____	_____
Целевые взносы	6220	3 1 9 4 8 2	2 1 4 3 6 8
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	5 0 0	_____
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	_____	_____
Прочие	6250	_____	_____
Всего поступило средств	6200	3 1 9 9 8 2	2 1 4 3 6 8
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(255460)	(157832)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	_____	_____
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	_____	_____
иные мероприятия	6313	(255460)	(157832)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(25815)	(14056)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(21168)	(11845)
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	(4647)	(2211)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1766)	(301)
Прочие	6350	(4790)	(5670)
Всего использовано средств	6300	(287831)	(177859)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 2 7 7 8 9	1 9 5 6 3 9

+



+

Пояснительная записка к балансу за 2018г.

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. - Специальный счет 40821810604453000028 ФИЛИАЛ СКРУ ОАО "МИНБ"
3. -Р/с -40703810760360000144 в Северо-кавказском банке ОАО «Сбербанк России» г. Ставрополь.
4. -Р/с 40603810960360000002, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК
5. - Специальный счет 40821810360360000073 СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК
6. -Р/с 40604810960360000001, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК

На выполнения уставной деятельности НКО «ФКР ЧР» в 2018 году было выделено 27 138 445,00 (двадцать семь миллионов сто тридцать восемь тысяч четыреста сорок пять) рублей 00 копеек.

В 2018 году было приобретено материальных запасов на сумму 2 153 003,21 (два миллиона сто пятьдесят три тысячи три) рубля 21 копейка.

За 2018 год было начислено взносов на капитальный ремонт в сумме 292 762 860,10 (двести девяносто два миллиона семьсот шестьдесят две тысячи восемьсот шестьдесят) рублей 10 копеек, оплачено собственниками МКД 228 784 683,34 (двести двадцать восемь миллионов семьсот восемьдесят четыре тысяч шестьсот восемьдесят три) рубля 34 копейки, в связи с чем на 01.01.2019года образовалась дебиторская задолженность 178 803 748,88 (сто семьдесят восемь миллионов восемьсот три тысячи семьсот сорок восемь) рублей 88 копеек.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019года составляет 13 363 340,32 (тринадцать миллионов триста шестьдесят три тысяч триста сорок) рублей 32 копейки.

-налог на прибыль -435 415,07 (четыреста тридцать пять тысяч четыреста пятнадцать) рублей 07 копеек.

-транспортный налог – 8 957,00 (восемь тысяч девятьсот пятьдесят семь) рублей 00 копеек.

- МУП «ЕРКЦ г.Грозного» -11 624 196,76 (одиннадцать миллионов шестьсот двадцать четыре тысяч сто девяносто шесть) рублей 76 копеек.

- ЗАО «Вайнах Телеком» - 17 480,57 (семнадцать тысяч четыреста восемьдесят) рублей 57 копеек.

- Страховые взносы -740 231,98 (семьсот сорок тысяч двести тридцать один) рубль 98 копеек.

- МегаСтройИнвест ООО -397 765,80 (триста девяносто семь тысяч семьсот шестьдесят пять) рублей 80 копеек.

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

- Канцелярские товары-89 793,14 (восемьдесят девять тысяч семьсот девяносто три)рубли 14 копеек.

И.о.Генерального директора

А.М.Берсанов

Главный бухгалтер

З.Х. Болоева



Контакт Верно / 2019 З.Х.Болоева

О "ФКР ЧР"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Исходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	1 532 600,00		1 347 150,00	2 280 000,00	599 750,00	
01	1 532 600,00		207 150,00	1 140 000,00	599 750,00	
09			1 140 000,00	1 140 000,00		
			207 150,00	207 150,00		
04			207 150,00	207 150,00		
8.04.1			207 150,00	207 150,00		
			2 153 003,21	2 153 003,21		
01			35 000,00	35 000,00		
03			320 359,08	320 359,08		
05			48 500,00	48 500,00		
09			1 749 144,13	1 749 144,13		
			255 459 987,70	255 459 987,70		
01			255 459 987,70	255 459 987,70		
			33 182 576,20	33 182 576,20		
			304 500,00	304 500,00		
01			304 500,00	304 500,00		
	105 621 992,99		690 113 349,66	709 615 244,23	86 120 098,42	
		7 138 267,54	6 157 774,56	10 800 477,49		11 780 970,47
01		960 000,00	2 578 389,57	1 618 389,57		
01			58 389,57	58 389,57		
01.8		960 000,00	2 520 000,00	1 560 000,00		
01.1		15 033,95	245 772,53	248 219,15		17 480,57
01.5		6 163 233,59	1 680 075,52	7 141 038,69		11 624 196,76
01.6				49 500,00		49 500,00
01.7			1 653 536,94	1 743 330,08		89 793,14
	443 627,04		5 658 964,98	6 544 538,09		441 946,07
01	439 982,96		2 034 655,58	2 472 212,54	2 426,00	
04	15 586,08		3 137 854,84	3 588 855,99		435 415,07
8.04.1	15 586,08		1 347 333,69	1 798 334,84		435 415,07
8.04.2			1 790 521,15	1 790 521,15		
07		11 942,00	12 199,24	9 214,24		8 957,00
10			474 255,32	474 255,32		
	191 486,38		3 886 741,96	4 557 175,64		478 947,30
01	227 589,17		464 984,72	431 289,21	261 284,68	
02	6 105,67		2 762 016,23	3 323 827,54		555 705,64
9.02.7	6 105,67		2 762 016,23	3 323 827,54		555 705,64
03		40 615,59	630 578,66	771 939,86		181 976,79
03.1		40 615,59	630 578,66	771 939,86		181 976,79
11		1 592,87	29 162,35	30 119,03		2 549,55
		533 972,03	17 626 765,14	17 018 318,71	74 474,40	
			286 211,49	286 215,49		4,00
01			286 211,49	286 215,49		4,00
	115 223 337,92		549 761 264,05	486 180 853,09	178 803 748,88	
05			255 459 987,70	255 459 987,70		
06	115 223 337,92		292 762 860,10	228 784 683,34	179 201 514,68	
09			1 538 416,25	1 936 182,05		397 765,80
		1 532 600,00	1 140 000,00	207 150,00		599 750,00
01		1 532 600,00	1 140 000,00	207 150,00		599 750,00
03.01.1		1 532 600,00	1 140 000,00	207 150,00		599 750,00
		219 189 315,90	288 692 063,90	326 644 219,68		257 141 471,68
01		-8 169 714,85	33 232 076,20	27 138 445,00		-14 263 346,05
02		203 807 580,29	255 459 987,70	292 343 690,12		240 691 282,71
03		23 551 450,46		7 162 084,56		30 713 535,02
			17 905 211,42	17 905 211,42		
01			8 952 605,71	8 952 605,71		
09			8 952 605,71	8 952 605,71		
	5 381 111,14			193 333,32	5 187 777,82	
21	5 381 111,14			193 333,32	5 187 777,82	
			157 650,00	500 410,00		342 760,00
02			157 650,00	500 410,00		342 760,00
			10 743 126,86	10 743 126,86		
01			8 952 605,71	8 952 605,71		

01.1			8 952 605,71	8 952 605,71		
2			1 790 521,15	1 790 521,15		
02.1			1 790 521,15	1 790 521,15		
то	228 394 155,47	228 394 155,47	1 884 783 491,13	1 884 783 491,13	270 785 849,52	270 785 849,52
	2 232 280,84		1 679 152,42	436 886,08	3 474 547,18	
04	2 232 280,84		1 679 152,42	436 886,08	3 474 547,18	



Хонцев
З. д. р. 8 3.1



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

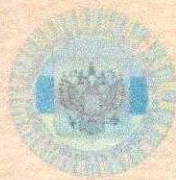


Юсупов А.К.

(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
(дата)

апреля
(месяц прописью)

2013
(год)

за государственным регистрационным номером

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

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

Должность уполномоченного
лица регистрирующего органа

Заместитель начальника инспекции

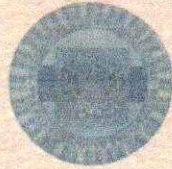


Возкаев С-У. С-А.

(подпись, Ф.И.О.)



серия 20 №001276158



Федеральная налоговая служба

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

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая фирма "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
---	---	---	---	---	---	---	---	---

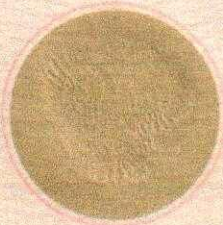
Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника



А.К. Осунов

М.П.



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"

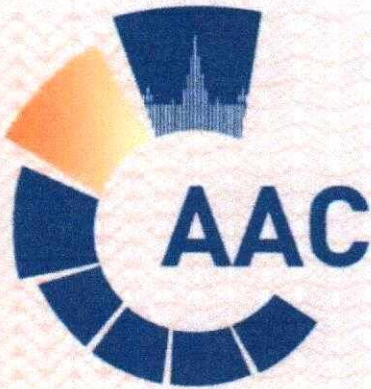
является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП ААС
от 10 сентября 2010 года (протокол № 24)
и включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП ААС 10 сентября 2010 года
за основным регистрационным номером записи –

11006014061

Президент НП ААС



(Handwritten signature)
А.Д. Шеремет



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

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 5213

аудитор

**ГЕЛЬХАЕВ
МАРАТ МУСАЕВИЧ**

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

21206045755

Президент НП ААС

А.Д. Шеремет

м.п.

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 025261

В соответствии с ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
(решение уполномоченного органа об аттестации аудитора)

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от „ 20 “

января 2006 г.

№ 7

ГЕЛЬХАЕВУ МАРАТУ МУСАЕВИЧУ

(фамилия, имя, отчество аудитора в дателъном падеже)

ИНН 201402211866

(идентификационный номер налогоплательщика)

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности в области

ОБЩЕГО АУДИТА

(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)

с „ 20 “

января 20 06 г.

на неограниченный срок.

Министр финансов
Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное



Печать



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 13716

аудитор

**ЕВТУШЕНКО
АНАСТАСИЯ ПАВЛОВНА**

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество»
в соответствии с решением Правления СРО ААС
от 24 ноября 2017 года (протокол №
336) и включен в реестр аудиторов и
аудиторских организаций СРО ААС
27 ноября 2017 года за основным
регистрационным номером записи –

21706144615

Президент СРО ААС



А.Д. Шеремет

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ 06-000423

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

Евтушенко Анастасии Павловне

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)

на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциации «Содружество»

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей

решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора, в родительном падеже)

от « 30 » октября 20 17 г. протокол № 333 на неограниченный срок.

Руководитель саморегулируемой
организации аудиторов или лицо
им уполномоченное



А.Д. Шеремет

(подпись)

(расшифровка подписи)



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

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 5305

аудитор

САТУЕВА

ФАТИМА САИД-САЛАМОВНА

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

21206046532

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет
А.Д. Шеремет

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ К 020276

В соответствии с ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
(всех субъектов Российской Федерации об аттестации аудиторов)

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от " 29 " ноября 2004 г. № 330

САТУЕВОЙ ФАТИМЕ САИД-САЛАМОВНЕ

(фамилия, имя, отчество аудитора в родительном падеже)

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 в дательном падеже)

(идентификационный номер налогоплательщика)

предоставляется право осуществления аудиторской деятельности
в области ОБЩЕГО АУДИТА

(наименование типа квалификационного аттестата аудитора)

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

Министр финансов
Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное


(подпись)



Содержание	Страницы	К-во листов
Обложка	1	1
Аудиторское заключение	2-5	4
Письменная информация аудитора	6-74	69
Бухгалтерская отчетность за 2018 год с приложениями	75-90	16
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО АКФ «Терза»	91	1
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	92	1
Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе	93	1
Свидетельство о членстве ООО АКФ «Терза» в НП СРО «ААС»	94	1
Свидетельство о членстве аудитора Гельхаева М. М. в НП СРО «ААС»	95	1
Квалификационный аттестат аудитора Гельхаева М. М.	96	1
Свидетельство о членстве аудитора Евтушенко А. П. в НП СРО «ААС»	97	1
Квалификационный аттестат аудитора Евтушенко А. П.	98	1
Свидетельство о членстве аудитора Сатуевой Ф. С.- С. в НП СРО «ААС»	99	1
Квалификационный аттестат аудитора Сатуевой Ф. С.- С.	100	1
Свидетельство о членстве аудитора Истамулова Г. Б. в НП СРО «ААС»	101	1
Квалификационный аттестат аудитора Истамулова Г. Б.	102	1
Содержание	103	1
		103

ООО «АКФ «Терза»

Скреплено и пронумеровано

103 (*СМС МФС*) лист.

« 30 » *августа* 2019 г.

Генеральный директор _____ Ф.С.С. Сатыева

М.П.

