

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
Общество с ограниченной ответственностью
«БИЗНЕСАУДИТ»**

Телефон (факс), E-mail: 8(8352) 64-01-14, audit@cbx.ru, audit@ba21.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Некоммерческой организации «Республиканский фонд
капитального ремонта многоквартирных домов»
за 2018 год**

г. Чебоксары
2019

A3 18-77/251219

Аудиторское заключение

Попечительскому совету Некоммерческой организации «Республиканский фонд капитального ремонта многоквартирных домов»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НО «Фонд капремонта», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о целевом использовании средств за 2018 год и приложений к ним, в том числе отчета о финансовых результатах за 2018 год, отчета о движении денежных средств за 2018 год,

По нашему мнению, вследствие значимости вопросов, изложенных в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НО «Фонд капремонта» по состоянию на 31 декабря 2018 года, целевое использование средств и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения отрицательного мнения

1. В нарушение установленных в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств и не раскрыта следующая обязательная к раскрытию информация:

- указание на то, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности или указание на случаи, когда организация допустила при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от этих правил (п.25 ПБУ 4/99);
- общие сведения об организации в том числе: среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату); состав (по фамилиям и должностям) членов исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99);
- принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.17 ПБУ 1/2008);
- расшифровки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и текстовые пояснения (информация раскрывается с учетом существенности) (п.27 ПБУ 4/99);
- информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, оценочных значениях (п.27 ПБУ 4/99, п.п. 24-28 ПБУ 8/2010, п. 6 ПБУ 21/2008);
- информация о событиях после отчетной даты (п.27 ПБУ 4/99, п.10 ПБУ 7/1998);
- сведения о поступлении взносов на капитальный ремонт от собственников помещений в многоквартирном доме, о размере остатка средств на специальном счете (в отдельном отчете о формировании и использовании фонда капитального ремонта) (п. 39 Информации ПЗ-1/2015).

2. В связи с тем, что учетная политика организации не соответствует характеру и масштабу ее деятельности, при этом настройки применяемых бухгалтерских и аналитических программ не обеспечивают необходимый уровень контроля при

аналитических программ не обеспечивают необходимый уровень контроля при отражении фактов хозяйственной деятельности в учете и подготовке отчетности не можем подтвердить строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 и 31.12.2018г. соответственно на сумму 17 675 тыс. руб., и 255 454 тыс. руб. в части расхождений информации по задолженности в разных программах. Данное обстоятельство привело к занижению строк бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства», 1351 «в том числе неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» на сумму 17 675 тыс. руб. и 255 454 тыс. руб. соответственно. В связи с расхождением информации о начислении взносов занижены строки 6220 «Целевые взносы», 6200 «Всего поступило средств», 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом использовании средств за 2018 год на сумму 182 720 тыс. руб.

3. Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. занижен на сумму 4 023 тыс. руб. за счет свернутого отражения дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам и договорам, соответственно занижен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. на сумму 4 023 тыс. руб.

4. Мы не можем подтвердить строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2018г. на сумму 58 558 тыс. руб., так как аудируемым лицом не сформирован резерв по сомнительной задолженности по дебиторам, по которым имеются исполнительные документы на взыскание дебиторской задолженности. Данное обстоятельство привело к завышению строк 1350 «Целевые средства», 1351 «в том числе неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» бухгалтерского баланса на сумму 58 558 тыс. руб. В отчете о целевом использовании средств за 2018 год занижены строки 6350 «Прочие», 6300 «Всего использовано средств», завышена строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» на сумму 58 558 тыс. руб.

5. В связи с тем, что применяемая методика учета фонда не соответствует действующему законодательству, не можем подтвердить дебиторскую задолженность и неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой деятельности, в частности для проведения капитального ремонта на 31.12.2017 и на 31.12.2018 в сумме 91 161 тыс. руб. и 20 837 тыс. руб. соответственно. Данное обстоятельство вызвано тем, что в бухгалтерском учете не отражена задолженность собственников, которые приняли решение открыть специальный счет, владельцем которого является региональный оператор. В результате занижены строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1350 «Целевые средства», 1351 «в том числе неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 и на 31.12.2018 на сумму 91 161 тыс. руб. и 20 837 тыс. руб. соответственно.

6. В связи с несвоевременным отражением фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2018г. завышена строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на сумму 12 259 тыс. руб., занижена строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 22 536 тыс. руб. Данные обстоятельства привели к завышению строк 1350 «Целевые средства», 1351 «в том числе неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 на сумму 34 795 тыс. руб. В результате этих обстоятельств в отчете о целевом использовании средств за 2018 год занижены строки 6313 «Иные мероприятия», 6300 «Всего использовано средств», завышена строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» на сумму

34 795 тыс. руб.

7. В ходе проверки мы не получили аудиторских доказательств на уменьшение дебиторской задолженности и остатка целевых средств в бухгалтерском учете на сумму 178 326 тыс. руб.

В связи с этим, мы не можем подтвердить строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 178 326 тыс. руб. Соответственно, занижены строки 1350 «Целевые средства», 1351 «в том числе неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» бухгалтерского баланса на сумму 178 326 тыс. руб.

В результате этих обстоятельств занижены строки 6220 «Целевые взносы», 6200 «Всего поступило средств», 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом использовании средств за 2018 год на сумму 178 326 тыс. руб.

8. Показатель строки 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 завышен и соответственно занижен показатель строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на сумму 17 149 тыс. руб. в связи с квалификацией бессрочного займа в качестве долгосрочного.

9. Мы не можем подтвердить строки 6220 «Целевые взносы» и 6313 «Иные мероприятия» отчета о целевом использовании средств за 2018 год в связи с тем, что данные строки завышены в результате отражения внутренних оборотов по исправлению записей по учету фонда на сумму 267 332 тыс. руб.

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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 отрицательного мнения

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НО «Фонд капремонта» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором - закрытым акционерным обществом Консалтинговая фирма «Аудит-консалтинг» (ОГРН 1022100969549, ОРНЗ 11203062120), который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 11 октября 2018 года.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не

содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Попечительский совет несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

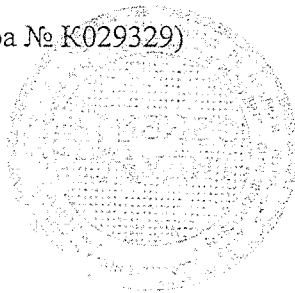
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Яичникова Валентина Георгиевна
(квалификационный аттестат аудитора № К029329)

«25» декабря 2019 года



Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Некоммерческая организация «Республиканский фонд капитального ремонта многоквартирных домов»

Сокращенное наименование: НО «Фонд капремонта»

ОГРН 1132100000889

Место нахождения: 428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Энгельса, дом 42А

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бизнесаудит»

Место нахождения: 428021, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Ленинградская, д. 36, оф.703

Зарегистрировано в администрации Ленинского района г. Чебоксары ЧР постановлением № 368 от 25 мая 1994 г., перерегистрация № 1087 от 04.09.1998 г.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц серия 21 № 000798377, ОГРН 1022101135176 дата внесения записи от 14.10.2002 г.

ООО «Бизнесаудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11203061951