

**Акт**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности Республиканского**  
**фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирных**  
**домах на территории Республики Марий Эл**

08 сентября 2017 г.

г. Йошкар-Ола

Мною, главным специалистом - экспертом Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл Солодовниковым Дмитрием Вячеславовичем, в соответствии с планом проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций, находящихся в ведении Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл, на 2017 г. на основании приказа Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл от 28 июля 2017 г. № 304 была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Республиканского фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г.

*Цель проверки:* проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г.

*Объект проверки:* Республиканский фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл (далее - РФКР Республики Марий Эл).

*Предметом проверки* являются документы по организации и ведению бухгалтерского учета, отчетности, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

*Срок проведения проверки* с 07.08.2017 г. по 08.09.2017 г.

За период проверки ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- Исполнительный директор РФКР Республики Марий Эл – Пономаренко И.Н.;

- Главный бухгалтер РФКР Республики Марий Эл – Н.Л. Хохлова

Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности РФКР Республики Марий Эл проводилась ООО «Дельта-Н» с целью установления достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Проверкой установлено, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение РФКР Республики Марий Эл по состоянию на 31.12.2016 г., результаты ее финансово хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 и 2016 годы в соответствии с установленными правилами состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Проверкой установлено:

Республиканский фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл создан в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, Законом Республики Марий Эл от 20 сентября 2013 г. № 35-З «О регулировании отдельных отношений по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл», постановлением Правительства Республики Марий Эл от 18 октября 2013 г. № 321 «О создании Республиканского фонда капитального ремонта Республики Марий Эл» как не имеющая членства некоммерческая организация, преследующая общественно полезные цели, предусмотренные действующим законодательством, и является специализированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в качестве регионального оператора, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Марий Эл, а также на реализацию иных функций в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережения и повышения энергетической эффективности Республики Марий Эл, предусмотренных действующим законодательством и настоящим уставом.

Место нахождения: 424002, РМЭ, г. Йошкар-Ола, бульвар Победы, дом 5 «а».

Юридический адрес: 424002, РМЭ, г. Йошкар-Ола, бульвар Победы, дом 5 «а». (с 2017 года)

Учредителем Учреждения выступает Республика Марий Эл. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл.

Фонд образован в целях обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл.

Функциями Фонда являются:

аккумуляция взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах регионального оператора;

открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбрали регионального оператора в качестве владельца специального счета (региональный оператор не вправе отказать собственникам помещений в многоквартирном доме в открытии на свое имя такого счета);

осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;

финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе средств государственной поддержки, муниципальной поддержки;

учет средств государственной, муниципальной поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления, организациями и гражданами в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете (счетах) регионального оператора;

реализация программ (планов) модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл, в том числе в сфере повышения энергоэффективности и энергосбережения, в случае если соответствующим актом Республики Марий Эл региональный оператор будет уполномочен на реализацию указанных программ (планов);

предоставление гарантий при кредитовании кредитными организациями проектов по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах;

оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта многоквартирных домов, а также реализации иных программ в сфере модернизации жилищно-коммунального хозяйства, повышения энергоэффективности и энергосбережения функционирования жилищно-коммунального хозяйства;

управление временно свободными денежными средствами, в порядке, установленном Учредителем;

осуществление контроля за целевым использованием средств Фонда получателями финансовой поддержки;

осуществление учета всех форм государственной (муниципальной) поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

иные, предусмотренные Жилищным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Республики Марий Эл и уставом функции.

В целях реализации обязанности Фонда по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Фонд:

в сроки, предусмотренные частью 3 статьи 189 Жилищного кодекса Российской Федерации, готовит и направляет собственникам помещений в многоквартирном доме предложения о сроке начала капитального ремонта, необходимом перечне и об объеме услуг и (или) работ, их стоимости,

о порядке и об источниках финансирования капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме и другие предложения, связанные с проведением такого капитального ремонта;

обеспечивает подготовку задания на оказание услуг и (или) выполнение работ по капитальному ремонту и при необходимости подготовку проектной документации на проведение капитального ремонта, утверждает проектную документацию, несет ответственность за ее качество и соответствие требованиям технических регламентов, стандартов и других нормативных документов;

привлекает для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту подрядные организации, заключает с ними от своего имени соответствующие договоры;

контролирует качество и сроки оказания услуг и (или) выполнения работ подрядными организациями и соответствие таких услуг и (или) работ требованиям проектной документации;

осуществляет приемку выполненных работ (услуг);

несет иные обязанности, предусмотренные договором о формировании фонда капитального ремонта и об организации проведения капитального ремонта.

Фонд выполняет свои функции, в том числе осуществляет финансирование капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Марий Эл.

На хозяйственную деятельность РФКР Республики Марий Эл в 2015 году было выделено средств на сумму 13 741 000,00 руб., в 2016 году 12 554 753,00 руб.

В 2015 году кредитными организациями за пользование денежными средствами, находящимися на специальных счетах многоквартирных домов и на счетах регионального оператора, начислены банковские проценты в сумме 6 382 тыс. руб. Прочие расходы составили 18 тыс. руб. Чистая прибыль за 2015 финансовый год составила 5 091 тыс. руб.

В 2016 году кредитными организациями за пользование денежными средствами, находящимися на специальных счетах многоквартирных домов и на счетах регионального оператора, начислены банковские проценты в сумме 13 074 тыс. руб. Взыскано неустоек с подрядных организаций за нарушение сроков по договорам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 3 929 тыс. руб. Прочие расходы составили 95 тыс. руб. Чистая прибыль за 2016 финансовый год составила 13 607 тыс. руб.

## Организация бухгалтерского учета

Учетная политика Фонда на 2015 г. утверждена приказом руководителя № 1-у от 01.04.2014г., приказом от 30.12.2014г. № 80-ОД.

Учетная политика Фонда на 2016 г. утверждена приказом руководителя № 1-у от 01.04.2014г., приказом от № 17-ОД от 31.12.2015г.

В учетной политике отражена организация бухгалтерского учета, рабочий план счетов, ведение бухгалтерского учета, в том числе - учет основных средств, учет материальных запасов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, сроки отчетности по подотчетным суммам, перечень лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет, определен период выдачи заработной платы. Учетная политика для целей налогового учета разработана и входит в состав учетной политики по бухгалтерскому учету.

В соответствии с учетной политикой в организации принята общая система налогообложения.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Предприятие.

Для оперативной работы Фондом открыты расчетные счета в банках.

Расчетный счет 40603810700010070349 в Филиале «Газпромбанка» (АО) в г. Нижний Новгород, БИК 042202764;

С 01.08.2016 года заключен договор № бн на открытие специализированного зарплатного банковского счета в целях списания по предоставленным поручениям и за счет Республиканского фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл для зачисления на счета карт работников (заработной платы, премий, стипендий, материальной помощи и т.д.) на основании Электронных Реестров на зачисление денежных средств на счета карт.

Расчетный счет 40703810037000000334 в Отделении Марий Эл № 8614 ПАО «Сбербанк России».

Настоящая ревизия проведена выборочным методом проверки предоставленных бухгалтерских документов, журналов-ордеров, ведомостей учета, приходно-кассовых документов, платежных документов по расчетным счетам, выписок банка, документов по начислению заработной платы, оборотных ведомостей по движению подотчетных сумм и других документов.

## Анализ обоснованности расходов

### Штатное расписание и заработная плата

Трудовые правоотношения между работниками и работодателем предприятия регулируются:

- Уставом предприятия,
- Положением об оплате труда и материальном стимулировании

работников РФКР Республики Марий Эл от 01.04.2014 г.

- Положение об условиях оплаты труда руководителя и работников Республиканского фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл (РФКР Республики Марий Эл)

Утверждено 27 июля 2015 г № 1-9

- Положение о выплате надбавок

Утверждено решением Правления РФКР Республики Марий Эл  
Протокол заседания Правления от 27 июля 2015 г. № 1-9

- Положение о премировании по результатам работы

Утверждено решением Правления РФКР Республики Марий Эл  
Протокол заседания Правления от 27 июля 2015 г. № 1-9

При проведении проверки правильности расчетов Фондом по оплате труда, страховым взносам, расчетов с персоналом по прочим операциям нарушений законодательства не выявлено.

В проверяемом периоде, расчеты с работниками по оплате труда производились в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

Штатное расписание на 2016 год утверждено 01.01.2016 г. Месячный фонд оплаты труда составляет 477 151,00 руб., численность — 17 человек.

Начисление заработной платы директору РФКР Республики Марий Эл производится согласно трудовому договору от 24.03.2014 г., заключенному с Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл, в лице министра В.Н. Попова на неопределенный срок. Согласно Положения об условиях оплаты труда руководителя и работников Республиканского фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Республики Марий Эл (РФКР Республики Марий Эл) утвержденного 27 июля 2015 г № 1-9 оплата труда руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных положением и договором.

В ходе проверки проанализированы: штатное расписание, положения, приказы, таблицы учета использования рабочего времени, расчетные и платежные ведомости, учетные регистры, главная книга, отчетность.

В РФКР Республики Марий Эл возложение обязанностей на работников на период отсутствия специалистов осуществляется на основании приказов.

Начисление и выплата заработной платы производится в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием и фактически отработанному времени, согласно табелям рабочего времени.

### **Ведение кассовых операций**

Кассовые документы Фонда за ревизуемый период проверены сплошным способом.

При оформлении и учете кассовых операций предприятие руководствовалось Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций

юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждены Госкомстатом РФ по согласованию с Центральным банком РФ и Министерством финансов РФ.

Все поступления и выдача наличных денежных средств на предприятии учитывается в кассовой книге.

Нарушений Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У не установлено.

### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. составила 107 296 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. составила 17 417 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. составила 188 969 тыс. рублей, в том числе:

188 566 тыс. руб. – задолженность собственников помещений МКД по взносам на капитальный ремонт;

177 тыс. руб. – задолженность по претензиями по уплате неустоек на конец отчетного года;

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. составила 21 062 тыс. руб., в том числе:

- задолженность в бюджет 1 304 тыс. руб.;
- задолженность перед подрядными организациями за выполненные работы по капитальному ремонту 6689 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам 368 тыс. руб.

Проверкой установлено, что искажений финансовой отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности в 2015 и 2016 финансовом году не выявлено.

Резерв по сомнительным долгам в 2015 и 2016 финансовом году не формировался.

### Операции с основными средствами, нематериальными активами и материальными ценностями

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2015 г. на балансе основных средств числилось на сумму 2 542 тыс. руб. в том числе:

- Прочие основные средства 2 292 тыс. руб.
- Транспортные средства 250 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016 г. на балансе основных средств числилось на сумму 2 950 тыс. руб. в том числе:

- Прочие основные средства 2 700 тыс. руб.

- Транспортные средства 250 тыс. руб.

За проверяемый период поступило основных средств на сумму 1747,97 тыс. руб., в том числе:

В 2015 году:

- компьютер (2 шт) на сумму 69 840 руб.;
- кресло (5 шт) на сумму 27 000 руб.;
- печатающее устройство на сумму 8 030 руб.;
- стеллаж (3 шт) на сумму 15 030 руб.;
- стол 1-тумбовый компьютерный на сумму 7 240 руб.;
- стол 1-тумбовый угловой (4 шт) на сумму 45 720 руб.;
- стул мягкий (5 шт) на сумму 23 000 руб.;
- тумбочка на сумму 2 250 руб.;
- шкаф гардеробный на сумму 6 840 руб.;
- шкаф для документов на сумму 7 240 руб.;
- шкаф для документов (2 шт) на сумму 18 040 руб.;
- шкаф-купе на сумму 22 980 руб.;
- помещение РФКР на сумму 1 073 231,37 руб.;
- стул ИЗО (14 шт) на сумму 13 300 руб.

В 2016 году:

- компьютер LCD в комплекте на сумму 59 930 руб.;
- компьютер в комплекте на сумму 58 060 руб.;
- сейф на сумму 2 739,30 руб.;
- сервер на сумму 287 500 руб.;

Списания основных средств не было.

В соответствии с приказом руководителя РФКР Республики Марий Эл № 43-ОД от 31.10.2016 г. «О проведении инвентаризации» инвентаризация основных средств проводилась перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на 01.11.2016 г. Расхождений по бухгалтерскому учету и фактическому наличию объектов основных средств, материальных ценностей и финансовых обязательств не выявлено.

В ходе проверки проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств и анализ материалов инвентаризации.

Расхождений фактического наличия с данными учета основных средств по результатам проверки в РФКР Республики Марий Эл не установлено.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

По объектам основных средств, приобретенным для ведения уставной деятельности, амортизация не начисляется ( п.17 ПБУ 6/01). По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 ПБУ 6/01.

Согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной



Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также у некоммерческих организаций по объектам основных средств. Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

По результатам проверки установлено, что на 010 счете начислен износ по всем основным средствам, числящимся на счете 01 «Основные средства» и составляет 849 869,94 руб.

По состоянию на 31.12.2016 г. в РФКР Республики Марий Эл числится одно автотранспортное средство Hyundai Sonata 2.4 AT.

Выдача ГСМ осуществляется по топливным картам.

Проверкой правильности расходования средств на служебный автотранспорт установлено, что списание ГСМ производилось в соответствии с фактическим пробегом в пределах норм, установленных Приказами № 4-ОД от 31.03.2015 г., № 8-ОД от 30.10.2015 г., № 8-ОД от 31.03.2016 г., № 44-ОД от 30.10.2016 г., «О норме списания топлива».

Проведена проверка списания топлива по путевым листам в соответствии с утвержденными нормами. Необоснованного списания ГСМ не установлено.

### **Предложения и рекомендации:**

1. Соблюдать нормы действующего законодательства в области оформления первичных учетных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы.
2. Авансовые отчеты представлять в сроки, установленные Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210.
3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности рекомендовано в обязательном порядке проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.

Ревизию провел главный специалист-эксперт Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – Солодовников Д.В.

\_\_\_\_\_  Д.В. Солодовников

С материалами ревизии ознакомлены:

Исполнительный директор РФКР Республики Марий Эл

\_\_\_\_\_  И.Н. Пономаренко

Главный бухгалтер РФКР Республики Марий Эл

\_\_\_\_\_  Н.Л. Хохлова