

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"АУДИТ-ИНВЕСТ"

ИНН/КПП 4632018264/463201001 ОГРН 1024600963200

Адрес: 305029, РФ, г. Курск, ул. Ломакина, д.17А, оф.216, тел (4712) 58-04-27, E-mail: audit-invest_kursk@mail.ru

ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» является членом СРО ААС (ОРНЗ: 11606067538)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта
многоквартирных домов Курской области»**

за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю, Правлению Фонда и Попечительскому Совету Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» (ОГРН 1134600001029), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
 - отчета о финансовых результатах за 2023 год;
 - отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
 - приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год,
- включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности, целевое использование средств и их движение за 2023 год 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 раскрыта 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Письменных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» за 2023 год:

1) по состоянию на 31.12.2023г. Фондом признан общий дефицит целевого финансирования в размере 679345,0 тыс. руб., в т.ч. дефицит целевого финансирования фонда капитального ремонта в многоквартирных домах составляет 713168,0 тыс. руб. Такой дефицит руководство Фонда планирует покрыть за счет средств поступления взносов в Фонд капитального ремонта в 2024 году, наличия средств и фактических объемов выполненных капитальных ремонтов для удовлетворения финансовой устойчивости Фонда капитального ремонта, в том числе за счет сокращения объемов капитального ремонта в 2024 и 2025 годах для выравнивания наличия источников средств. Информация раскрыта в пункте 6 Письменных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» за 2023 год.

2) по состоянию на 31.12.2023г. Фонд капитального ремонта признает дебиторскую задолженность в размере 593011,0 тыс.руб., в т.ч. дебиторскую задолженность по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в размере 570305,0 тыс. руб., из них:

задолженность, образованную в периоде от 12 месяцев до 36 месяцев в размере 133436,0 тыс. руб. и свыше 36 месяцев - в размере 343853,0 тыс. руб. Фондом проводится претензионная работа по взысканию просроченной задолженности. Информация раскрыта в пункте 4 Письменных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» за 2023 год.

3) по состоянию на 31.12.2023г. Фонд капитального ремонта признает кредиторскую задолженность в размере 1310861,00 тыс. руб., и ее уменьшение против 31.12.2022г. на сумму 158537,0 тыс.руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. признана в размере 1469398,0 тыс.руб. Информация раскрыта по статье 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. и в пункте 10 Письменных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области» за 2023 год.

Ответственность руководства и членов Правления Фонда за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Правления Фонда несут 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 составлении 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:

а) 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения

4
мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 (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;

д) 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 членами Правления Фонда, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ»



Переверзева Наталья Александровна
ОРНЗ 21706044682

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Левшенкова Ефросинья Архиповна
ОРНЗ 21606090412

Аудиторская организация:

Закрытое акционерное общество
«АУДИТ-ИНВЕСТ»,
ОГРН 1024600963200
305029, г.Курск, улица Ломакина,
д.17А, оф.216, 223а
член СРО ААС (ОРНЗ 11606067538)

«16» сентября 2024 года