

APC-аудит



ARS-audit

**Отчет аудиторской фирмы «АРС – аудит»
Правлению «Товарищества собственников жилья Пушкарская 100»
о проведенной проверке за 01.01.2015 – 31.12.2015 г.**

г. Пермь

«24» июня 2016 г.

Нами, аудиторской фирмой «АРС-аудит» была проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Пушкарская» за 12 месяцев 2015 года.

Целями проведения аудиторской проверки Товарищества являлись:

- оценка финансово-хозяйственной деятельности,
- проверка состояния системы внутреннего контроля.

Мы отнесли к основным показателям (критериям) оценки деятельности организации выполнение таких требований как:

- формирование учетной политики и ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами;
- обеспечение соответствия проводимых хозяйственных операций действующему законодательству.
- соблюдение достоверности, полноты бухгалтерской отчетности.

Ответственность за соблюдение применяемого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Товарищества.

Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись Товариществом во всех существенных отношениях в соответствии с законодательством.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Мы, Общество с ограниченной ответственностью общество «АРС-аудит», в соответствии с Договором № 122/16- И от 24 мая 2016 г провели проверку финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Пушкарская 100» (далее – Товарищество) за 01.01.2015 – 31.12.2015.

Сведения об аудиторской фирме:

Наименование ИНН/КПП	Общество с ограниченной ответственностью "АРС -аудит" 5903010714/590301001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 03.12.1991г. Номер свидетельства о государственной регистрации – 000430716 Регистрирующий орган – Администрация Дзержинского района г. Перми. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1025900758564.
Место нахождения Почтовый адрес	Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 14.05.2003 614010, г. Пермь, Куйбышева, д.105 оф 217
Телефон	614010, г. Пермь, Куйбышева, д.105 оф 217
Телефакс	(342) 241-35-51
Членство в СРО	(342) 241-35-51 Является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество». ОРНЗ 10206019080 от 30 декабря 2009 г.

В проведении аудита участвовали следующие сотрудники аудиторской фирмы ООО «АРС-аудит»:

- Сакаев А.Э., ведущий аудитор, квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № K010350 с неограниченным сроком действия;
- Зернина М.М., ассистент аудитора.

Сведения о Товариществе:

Наименование	Товарищество собственников жилья «Пушкарская 100»	
ИНН/КПП	5906060128/590601001	
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 29.11.2004 Номер свидетельства о государственной регистрации – серия 59 № 001733064 Регистрирующий орган – Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Мотовилихинскому району г.Перми Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1045901012211 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 29.11.2004	
Место нахождения	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская 100.	
Почтовый адрес	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская 100.	
Телефон		
Телефакс		
Должностные лица, ответственные за составление финансовой (бухгалтерской) отчетности	Председатель правления	Душин Дмитрий Владимирович

Проверка проводилась на основании информации, представленной правлением Товарищества в частности:

- приказа по учетной политике Товарищества;
- документов бухгалтерского учета за 2015г;
- документов бухгалтерской отчетности за 2015 г;
- протокол общего собрания собственников жилых и нежилых помещений от 30 апреля 2015 г (заверенная копия);
- протокол общего собрания собственников жилья «Пушкарская 100» от 05 марта 2015 г (заверенная копия);
- протокол заседания членов правления от 13.05.2015 (заверенная копия);
- протокол заседания членов правления от 03.03.2015 (заверенная копия);

- протокол заседания членов правления от 15.12.2015 (заверенная копия);
- протокол заседания членов правления от 27.10.2015 (заверенная копия);
- протокол заседания членов правления от 24.12.2015 (заверенная копия);
- смета (финансовый план) ТСЖ «Пушкарская 100» на 2015 год (заверенная копия);
- финансовый план по ремонту общего имущества ТСЖ «Пушкарская 100» в 2015 год (заверенная копия);
- исполнение сметы (финансового плана) ТСЖ «Пушкарская 100» на 2015 год (заверенная копия);
- исполнение финансового плана по ремонту общего имущества ТСЖ «Пушкарская 100» в 2015 год (заверенная копия);
- документы по начисления жилищно-коммунальных платежей за период с января по декабрь 2015 года (оригиналы, 4 папки А4);
- первичные документы «Банк» за периоды с января по декабрь 2015 года (оригиналы, 5 папок А4);
- счета поставщиков 2015 год (оригиналы, две папки А4);
- ведомости, анализы счетов 50, 70, 69 за 2015 год (оригиналы, одна папка А4);
- авансовые отчеты 2015 год (оригиналы, одна папка А4);
- свод по заработной плате 2015 год (оригиналы, одна папка А4);
- отчет кассира, кассовая книга 2015 год (оригиналы, одна папка А4);
- ведомости, анализы счетов 76/1, 50, 71 за 2015 год (оригиналы, одна папка А4);
- квитанции по двум лицевым счетам за 2015 год (ЖКУ и КР);
- учредительные документы (копии);
- ведомости расчета тарифа за отопление и ГСВ по общедомовым приборам учета за период с января по декабрь 2015 года. (папка А4);
- ведомости начисления оплаты за водоснабжение и водоотведение (папка А4);
- отчеты (папка А4):
 - а) отчет о доходах физических лиц с приложением 20 справок,
 - б) отчет о среднесписочной численности работников,
 - в) отчеты ФСС (4 шт),
 - г) уведомление о размере страхового взноса,
 - д) бухгалтерский баланс,
 - е) налоговая декларация по УСН,
 - ж) отчеты в пенсионный фонд (4 шт);
- договоры (оригиналы):
 - а) ООО Пермская сетевая компания (папка А4);
 - б) ИП Оборин О.Н.;
 - в) ООО ТК Жемчужина;
 - г) ООО ИнДэСт (2 шт);
 - д) ООО Энергосбережение;

- f) ИП Сухарева Н.М. (2 шт);
- g) ИП Иванов В.А. (2 шт);
- h) АНО Центр образования Персонал;
- i) ООО Кантос;
- j) ООО ГОРСЕРВИССТРОЙ;
- k) ООО АВТОСПЕЦТРАНС;
- l) ООО ПС-300;
- m) ООО ЛИФТСЕРВИС ТО;
- n) ИП МЕЛЬЧАКОВ В.И.;
- o) ООО ИНКОМУС ПЛЮС;
- p) ООО УК ДОМ;
- q) ООО ЭКСПЕРТ-ИНЖИРИНГ;
- r) ООО НОВАЯ ГОРОДСКАЯ ИНФРАСТРУКТУРА ПРИКАМЬЯ;
- s) ИП ФУРАШОВ А.А.;
- t) ПАО ЭНЕРГОСБЫТ.

Аудит проводился в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.06.2002 № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита», а также с учетом требований действующих нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность в Российской Федерации, в частности:

- Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- Правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- Налогового кодекса РФ;
- Гражданского кодекса РФ;
- Жилищного Кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 N 188-ФЗ;
- Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354.
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.07.2001 № 44н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
 - Положения по бухгалтерскому учету Доходы организации (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
 - Положения по бухгалтерскому учету Расходы организации (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
 - Положения по бухгалтерскому учету Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000), утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
 - Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н;
 - Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н
 - Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н
 - Положения по бухгалтерскому учету Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н;
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
 - внутрифирменных стандартов.
- Аудит проводился:
- в Управлении Товарищества (далее – Управление);

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

- 1. Анализ учредительных документов ТСЖ, протоколов общих собраний, протоколов заседаний правления, сметы доходов и расходов, отчетов об исполнении сметы с целью проверки соблюдения действующего законодательства регламентирующего деятельности ТСЖ.**

Товарищество образовано 29.11.2004, о чем имеется Свидетельство, о государственной регистрации серия 59 № 001733064, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Мотовилихинскому району г. Перми

Товарищество собственников жилья «Пушкарская 100» в дальнейшем – Товарищество, является юридическим лицом и действует на основании Устава и Законодательства РФ.

Товарищество создано без ограничения срока его деятельности. Полное наименование организации: Товарищество собственников жилья «Пушкарская 100».

Сокращенное фирменное наименование организации ТСЖ «Пушкарская 100».

Местонахождение Товарищества: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская 100.

Основными видами деятельности Товариществ являются:

Таблица 1

Код по ОКВЭД	Вид экономической деятельности
70.32.1	Управление эксплуатацией жилого фонда
70.20.2	Управление эксплуатацией нежилого фонда

Исполнительный орган Товарищества – председатель правления.

Устав Товарищества соответствует действующему законодательству.

Аудиторам представлены смета на содержание домов и придомовой территории ТСЖ «Пушкарская 100» на 2015 год и дополнительная смета (финансовый план) по ремонту общего имущества ТСЖ «Пушкарская 100» на 2015 год, утвержденная общим собранием собственников жилых помещений.

Расходы Товарищества в проверяемом периоде производились в соответствии со сметой. По истечении финансового года на утверждение общего собранием собственников жилых помещений Правлением товарищества представлен отчет об исполнении сметы доходов и расходов, который будет вынесен на утверждение общего собрания собственников жилья.

Таким образом, Правлением товарищества выполнялись требования пп. 3 статьи 148 Жилищного кодекса РФ.

Факты нецелевого использования денежных средств отсутствуют.

2. Анализ расчетов с собственниками за коммунальные услуги, по расчетам на содержание общедомового имущества, содержание придомовой территории, взносам на покрытие расходов по текущему и капитальному ремонту в том числе:

- правильность и обоснованность применения тарифов;

- проверка правильности расчетов на основании индивидуальных приборов учета.

Размер платы за коммунальные услуги рассчитывался в соответствии с требованиями статьи 157 Жилищного Кодекса РФ исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета. Размер предъявляемой оплаты на покрытие расходов на содержание жилых помещений, пользование автопарковкой, текущий и капитальный ремонт, определялся решениями общих собраний собственников жилья. Оплата коммунальных платежей и взносов вносилась в основном своевременно.

По результатам проверки аудиторы подтверждают обоснованность дебиторской задолженности Товарищества в сумме 3 828 тыс. руб.

3. Анализ расчетов с ресурсоснабжающими организациями (РСО) и прочими поставщиками и подрядчиками в том числе:

- анализ договоров с РСО и прочими поставщиками и подрядчиками;
- правильность и обоснованность применения РСО тарифов;
- правильность расчетов потребленных коммунальных ресурсов на основании общедомовых приборов учета;
- списание (распределение) потерь, сверка расчетов с РСО и прочими поставщиками;

При проведении проверки данного вопроса аудитором проанализированы хозяйственные договоры с ресурсоснабжающими организациями и прочими поставщиками, проверены счета-фактуры поставщиков, акты выполненных работ.

По результатам проверки аудиторы подтверждают обоснованность кредиторской задолженности Общества в сумме 1 759 тыс. руб.

4. Проверка полноты и правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, полноты и правильности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности Товарищества:

- проведена проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей;
- выражено мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- проведен мониторинг состояния бухгалтерского учета Товарищества.

По результатам проверки отмечаем следующее:

Бухгалтерский учет в Товариществе в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с действующим законодательством. Хозяйственные операции отражались на счетах бухгалтерского учета в полном объеме и своевременно.

Показатели бухгалтерской отчетности Предприятия формировались, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность

организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н, и других нормативных документов.

В проверяемом периоде Товарищество исполняло обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ с доходов, выплачиваемых только физическим лицам – резидентам Российской Федерации.

Исчисление единого налога, в связи с применением УСН в проверяемом периоде, производилось Товариществом, в основном, в соответствии с нормами Главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

Учет расчетов по единому налогу осуществлялся Товариществом в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и других нормативных документов.

Товариществом выбран объект налогообложения доходы, Первичными документами для целей налогового учета служили первичные документы бухгалтерского учета, данные которых отражались (обобщались) в книге учета доходов.

Замечаний нет.

5. Основные выводы по результатам проверки

1. Товарищество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями Жилищного Кодекса и других нормативных актов РФ. Факты нецелевого использования средств отсутствуют.
2. Размер платы за коммунальные услуги рассчитывался в соответствии с требованиями статьи 157 Жилищного Кодекса РФ исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета. Размер предъявляемой платы на покрытие расходов на содержание жилых помещений, придомовой территории, текущий и капитальный, ремонт, определялись решениями общих собраний собственников жилья.
3. Расчеты с поставщиками в том числе с РСО осуществлялись в соответствии с условиями договоров на основании выставленных счетов фактур, согласованных актов выполненных работ. По инициативе Товарищества в проверяемом периоде производилась сверка расчетов с поставщиками.
4. Бухгалтерский учет в Товариществе в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.
5. Показатели бухгалтерской отчетности Предприятия формировались, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н, и других нормативных документов.

Настоящий отчет составлен в одном экземпляре на 10 (десяти) листах и является конфиденциальным для обеих сторон.

Директор ООО (руководитель аудиторской проверки) «АРС-аудит»

квалификационный аттестат № 001640 выдан согласно решению ЦАЛАК Минфина РФ от 27.04.1995г., срок действия неограничен.



А.А. Сперанский

Руководитель проверки

квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К010350 с неограниченным сроком действия



А.З. Сакаев



APC-аудит

APC-аудит**ARS-audit**

APC-аудит

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ТСЖ «Пушкарская 100»**

Членам ТСЖ «Пушкарская 100»

Аудлируемое лицо:

Наименование

Полное: Товарищество собственников жилья «Пушкарская 100»

Сокращенное: ТСЖ «Пушкарская 100»

Место нахождения

Юридический адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская 100.

Почтовый адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкарская 100.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц в связи с вступлением в действие Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001г. «О государственной регистрации юридических лиц». Основной государственный регистрационный номер 1045901012211

На момент проведения аудиторской проверки ответственным лицом за ведение финансово - хозяйственной деятельности: ТСЖ «Пушкарская 100» являлся: Председатель Правления – Душин Дмитрий Владимирович

Аудитор:

Наименование

Полное: Общество с ограниченной ответственностью «АРС-аудит».

Сокращенное: ООО «АРС-аудит».

Место нахождения

Юридический адрес: 614068 г. Пермь, ул. Луначарского, д.133

Фактический / почтовый адрес: 614010 г. Пермь, ул. Куйбышева, 105 оф. 217.

т/ф 241-35-51

Постановление о государственной регистрации №244/24 от 3 декабря 1991 г. Администрацией Дзержинского района г. Перми.

Свидетельством о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 59 № 002023612 от 14.05.2003г. присвоен ОГРН № 1025900758564.

Является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество». ОГРН 10206019080 от 30 декабря 2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТСЖ «Пушкарская 100» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ТСЖ «Пушкарская 100» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г;
- Отчёта о финансовых результатах за 2015 г;
- Отчета о движении денежных средств за 2015 г;
- Отчета о целевом использовании средств за 2015 г.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества по состоянию на **31 декабря 2015 года**.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнений с оговоркой бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ТСЖ «Пушкарская 100»** по состоянию на **31 декабря 2015 года**, результаты его финансово – хозяйственной деятельности и движения денежных средств за **2015 год** в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«24» июня 2016 г.

Директор аудиторской фирмы

Квалификационный аттестат аудитора № 001640 от 27.04.1995г. Срок действия неограниченный срок

А.А. Сперанский

Выдан ЦАЛАК МФ РФ № 18 от 13.07.1995г. на

