

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АУДИТ-УНИВЕРСАЛ»

ИНН 2311003093, место нахождения: Россия, г. Краснодар, ул. Тургенева/Гагарина, 109/232, тел. (861) 220-09-20

г.Краснодар

09 февраля 2011г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВОССТАНОВЛЕНИЯ
ДОСТОВЕРНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
ТСЖ «ПОКРОВСКОЕ»
ЗА ПЕРИОД 2010 ГОДА И 9-ТЬ МЕСЯЦЕВ 2011 ГОДА.**

ИСПОЛНИТЕЛЬ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Универсал».

Свидетельство о государственной регистрации от 02.06.92г. № 359/20.

Основной государственный регистрационный № 1022301808341, дата внесения записи 20 августа 2002г.

ИНН 2311003093, ОКОНХ 84400, ОКПО 16752185

Банковские реквизиты:

Р/с 40702810100120002609

К/с 30101810400000000713

БИК 040349713

В филиале «Южный ОАО «УРАЛСИБ» г.Краснодар


Юридический (почтовый) адрес: 350049 г.Краснодар, ул.Тургенева/Гагарина, 109/232

Телефон: 220-15-51; 220-12-23; факс (220-09-20)

Генеральный директор: **Бахтерев Виктор Кимович.**

ООО «Аудит-Универсал» имеет:

- Свидетельство № 806 от 28.12.2009г. о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (СРО НП А ПР).

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. 

-заключение по результатам проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики ООО «Аудит-Универсал» от 10.11.2009г. № 01/03-11-412-11, выданное НП «Аудиторская Палата России»

ЗАКАЗЧИК:

Полное официальное наименование: Товарищество собственников жилья «ПОКРОВСКОЕ»

Сокращенное наименование: ТСЖ «Покровское»

Государственная регистрация: Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1092310002069, свидетельство серия 23 № 007841717 от 21.05.2009г. о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС России №2 по г.Краснодару, ИНН 2310138877 КПП231001001

Юридический адрес: 350002, г. Краснодар, ул. Промышленная, 33.

Учредительные документы:


Учредительным документом ТСЖ «ПОКРОВСКОЕ» является Устав Товарищества собственников жилья, утвержденный решением общего собрания собственников помещений многоквартирного дома в жилом комплексе «Покровский» 13.05.2009г., протокол №1.

1. Вводная часть

Нами, обществом с ограниченной ответственностью «Аудит-Универсал», в соответствии с договором от 15.12.2011г., проведено восстановление достоверности отражение финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «ПОКРОВСКОЕ» за период с июня 2010г. по 30.09.2011г.

Восстановление учета проводили:

№ п/п	Ф. И. О., должность	Данные квалификационного аттестата (при его наличии)
1	Бахтерева Н.И., главный аудитор	№ К 019748 от 15.11.2004г. (бессрочный)
2.	Ассистент аудитора	Коробейникова Н.В.

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. 

Деятельность товарищества:

Товарищество является некоммерческой организацией, объединяющей собственников помещений в многоквартирном доме, общего имущества многоквартирного дома по адресу: 350062, г.Краснодар, ул.Промышленная, 33.

Целями товарищества являются совместное управление комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечение эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством и настоящим Уставом пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме, защита прав и интересов членов Товарищества.

Членами Товарищества являются собственники помещений в многоквартирном доме, находящемся по адресу: г. Краснодар, ул. Промышленная, 33.

Председателем правления за проверяемый период являлась Середина Ольга Ефстафьевна (приказ №04-л от 02.07.2010г.).

Бухгалтерский учет в «ТСЖ» осуществляли:

- с 01.06.10 бухгалтер Тоноян Е.К.
- с 28.06.10 бухгалтер Пикула Е.В.;
- с 17.09.10 бухгалтер Якупова Т.Ф.;
- с 16.08.11 бухгалтер Груша А.В.

Органами управления Товарищества являются:

- общее собрание членов товарищества,
- правление Товарищества.

ТСЖ «Покровское» применяло в 2010 году обычный режим налогообложения, с 2011 года упрощенную систему налогообложения (заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1 от 19.11.2010г.)

Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности ТСЖ осуществлялся с применением компьютерной программы «1С:Предприятие» 8-я версия, учет расчетов с квартиросъемщиками осуществляется с применением специализированной программы «Эллис».

Восстановление бухгалтерского учета проводилось в офисе ТСЖ «Покровское» по адресу г.Краснодар, ул.Промышленная 33.

Восстановление учета проводилось на основе первичных документов по финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Покровское», с применением компьютерных программ: «Эллис»- учет расчетов с собственниками помещений и «1С:Предприятие» 8.2 (8.2.14.533).

2. Аналитическая часть

ОТЧЕТ АУДИТОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВОССТАНОВЛЕНИЯ УЧЕТА

Для приведения бухгалтерского учета ТСЖ «Покровское» в соответствие с требованием Федерального закона №129-ФЗ и достоверности отражения хозяйственных операций деятельности товарищества аудитором проведено восстановление бухгалтерского учета за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г., в части:

- учета формирования средств целевого финансирования (обязательных платежей собственников), доходов и расходов по хозяйственной деятельности товарищества ;
 - учет расчетов с собственниками помещений арендаторами;
 - учет расчетов с поставщиками;
 - учет расчетов по зачетным операциям и взаиморасчетам;
 - учет материалов;
- Внесены исправительные записи в:
- учет расчетов с подотчетными лицами;
 - учет расчетов по оплате труда;

Восстановление учета проводилась на основании представленных первичных документов, в том числе:

- выписки банка по движению денежных средств на расчетном счете;
- кассовые документы;
- акты на оказание услуг;
- договора уступки прав требования, соглашения о прекращении обязательств зачетом взаимных требований;
- акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и собственниками помещений – юридическими лицами;
- приказы по кадрам, расчетные ведомости по учету оплаты труда;
- авансовые отчеты.

2.1. Восстановление достоверности формирования в учете источников финансирования ТСЖ, и их использования (счета 86.2; 91.1).

Аудитором восстановлен аналитический учет целевых поступлений -обязательных платежей собственников и их использование, с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе назначения и движения целевых средств, в том числе:

За 2010год.

За период 2010 г. (с июня по декабрь) общая сумма начисленных источников финансирования ТСЖ составила **4589687,89 руб.**, в том числе:

4491555,61 руб.-обязательные платежи собственников;

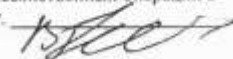
12252,28 руб.- возмещение расходов пользователями эл.энергии в сетях ТСЖ;

85880,0 руб.- доход от аренды места под установку оборудование связи и пр. ;

Фактически поступило денежных средств на расчетный счет ТСЖ и зачтено по взаиморасчетам на общую сумму **3114032,34 руб.**, в том числе:

3030680,04 руб.- поступило платежей (на расчетный счет и по взаиморасчетам) от

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г.



собственников помещений;

12252,28 руб.- поступила компенсация от пользователей эл.энергии;

71100,02 руб.- поступило платежей от арендаторов;

Общая сумма дебиторской задолженности по всем платежам составила на 01.01.2011г. в размере 1806777,60 руб., в том числе переходящая задолженность на 01.06.2010г. в сумме 325102,03 руб. и задолженность сложившаяся за период с июня по декабрь 2010г. в сумме 1475655,55 руб., в том числе по контрагентам:

(в рублях)

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период июнь-декабрь 2010г.		Сальдо на конец периода	
		Дебет (дебиторская задолженность на 01.06.10)	Кредит	Дебет (начислено платежей)	Кредит (оплачено и зачтено по взаиморасчетам)	Дебет (дебиторская задолженность на 01.01.11)	Кредит (кредиторская задолженность на 01.01.11)
76.06							
Собственники помещений		325 102,03		4 491 555,61	3 030 680,02	1 785 977,62	
Альбион ООО	аренда места		32 000,00	17 000,00		15 000,00	
Борщ Андрей Яковлевич ИП	аренда места		8 400,00	7 200,00		1 200,00	
Крайинвестбанк ОАО	аренда банера		3 980,00	10 000,00			6 020,00
Покровчане ТСЖ	возмещение эл.энерг.		4 047,23	4 047,23			
РОСТЕЛЕКОМ ОАО	аренда места		30 000,00	30 000,02			0,02
Тандер ЗАО	аренда места		11 500,00	6 900,02		4 599,98	
УЮЖ ООО	возмещение эл.энергии		8 205,05	8 205,05			
Итого		325 102,03	4 589 687,89	3 114 032,34	1 806 777,60	6 020,02	

Использовано (расходовано) за июнь-декабрь источников финансирования на сумму 4569753,37 руб., в том числе:


1975771,46 руб.- на оплату коммунальных платежей собственников помещений (эл.энергия, водоснабжение);

на оплату коммунальных платежей собственников помещений (эл.энергия, водоснабжение);

693078,50 руб.- на оплату за газ бытовой;

1900903,41руб.- содержание и ремонт общего имущества и управление многоквартирным домом, из них:

Счет	Оборот за период с июня по декабрь 2010г.
Назначение целевых средств	сумма расхода
Движения целевых средств	(в рублях)

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. 

06.02	
1. Содержание аппарата управления	692 736,70
Зарплата обслуживающего персонала	691 459,24
Канцелярские принадлежности для офиса	2 769,04
2. Приобретение основных средств и инвентаря	90 124,72
3. Материалы для содержания и ремонта общедомового имущества	60 673,02
4. Содержание котельной (техническое обслуживание)	469746,20
5. Техническое обслуживание общих коммуникаций и внутридомового инженерного оборудования, в том числе:	305 197,31
прочистка канализационных сетей	2 454,11
ремонт антенного оборудования	80 408,00
техническое обслуживание домофонов	42 900,00
техническое обслуживание лифтов	175 000,00
ТО и программирование эл. счетчиков	4 435,20
6. Организация управления домом, в том числе:	282 425,46
банковское обслуживание	5 143,00
програмное обеспечение	24 800,00
услуги связи (телефон, почтовые отправления, конверты)	849,72
уборка помещений	128 566,00
вывоз отходов (ТБО)	115 566,49
прочие управленческие услуги (заправка картриджа, изгот дубликатов ключей и др.)	7 500,25
банковское обслуживание	
Всего фактических расходов:	1900903,41

Остаток неиспользованных средств источников финансирования ТСЖ «Покровское» (кредитовое сальдо по счетам 86.2+ 91.1) составил на конец 2010 года в сумме 19934,52 руб. (4589687,89 - 1975771,46 - 693078,50 - 1900903,41).

За 9-ть месяцев 2011 года.

За период 9-ть м. 2011 г. общая сумма начисленных источников финансирования ТСЖ составила 7356087,42 руб., в том числе: 7154688,33 руб.-обязательные платежи собственников;

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г.



21619,09 руб.- возмещение расходов пользователями эл.энергии в сетях ТСЖ;
 179780,0 руб.- доход от аренды места под установку оборудование связи и пр. ;
 Фактически поступило денежных средств на расчетный счет ТСЖ и зачтено по
 взаиморасчетам на общую сумму 6920667,75 руб., в том числе:
 6788932,93руб.- поступило платежей (на расчетный счет и по взаиморасчетам) от
 собственников помещений;
 20014,84 руб.- поступила компенсация от пользователей эл.энергии;
 111719,98 руб.- поступило платежей от арендаторов;

Общая сумма дебиторской задолженности по платежам составила на 01.10.2011г. в
 размере 2236177,25руб., в том числе:
 2151733,02 руб.- дебиторская задолженность собственников помещений;
 84444,23 руб.- дебиторская задолженность арендаторов и пользователей эл.энергии.

Использовано (расходовано) за 9-ть месяц. 2011г. источников финансирования на
 сумму 6859140,97 руб., в том числе:

3377768,65 руб.- на оплату коммунальных платежей собственников помещений (эл.энергия,
 водоснабжение);
 960054,16 руб.- на оплату за газ бытовой;
 2 521 318,16 руб.- содержание и ремонт общего имущества, и управление многоквартирным
 домом, из них по статьям расходов применительно к смете, утвержденной в ТСЖ
 «Покровское» 31.08.11г. (протокол №1):

Счет	Фактические расходы за 9-ть месяцев 2011
Назначение целевых средств	сумма расхода
Движения целевых средств	(в рублях)
86.02	
1. Расходы, связанные с оплатой труда: управленческого и обслуживающего персонала	971 972,28
Начисления на заработную плату	258 544,63
2. Техническое обслуживание общих коммуникаций и внутридомового инженерного оборудования, в том числе:	1 103 190,82
2.1. Материалы и инструменты	60 641,10
2.2. Договора на содержание котельной (техническ. обслуж котельн)	549 054,00
2.3. Обслуживание насосных	28 000,00
2.4. Эксплуатация лифтов	212 938,10
2.5. вывоз и утилизация отходов (ТБО)	243 062,62
2.6. Обслуживание ТП	
2.7. Текущий ремонт внутридомового инженерного оборудования	0,00
2.8. Техническое испытание и электроизмерение лифтов	0,00
2.9. Страхование 1 раз в год	0,00
2.10. Аварийно-диспетчерское обслуживание	9 495,00

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в
 бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. 7

2.11. Охрана труда (спецодежда, спецобувь, и специнвентарь)	0,00
3. Организация управления домом, в том числе:	187 610,43
3.1. банковское обслуживание расчетного счета	6 062,61
3.2. программное обеспечение	16 920,00
3.3. канцелярские товары	5 620,66
3.4. услуги связи (телефон, почтовые отправления, конверты)	1 164,20
3.5. информационно-консультационные услуги	3 381,00
3.6. юридические услуги	0,00
3.7. Хозяйственные товары (устранение вандализма)	450,00
3.8. Расходы на проведение общих собраний	0,00
3.9. Прочие расходные материалы, мебель, офисное оборудование, оргтехника, транспортные расходы.	38 827,34
3.10. Непредвиденные расходы (очистка кровли)	115 164,62
Всего фактические расходы:	2 521 318,16

Остаток неиспользованных средств источников финансирования ТСЖ «Покровское» (кредитовое сальдо по счетам 86.2+ 91.1) составил за 9-ть месяцев 2011г. в сумме 496946,45 руб. (7356087,42 -3377768,65 - 960054,16 -2521318,16).

Итого остаток неиспользованных средств источников финансирования ТСЖ «Покровское» за период с июля 2010г. по сентябрь 2011г. составил 516880,97 руб.

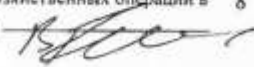
2.2. Восстановление учета поступивших средств на расчетный счет «ТСЖ» и расходования денежных средств с расчетного счета (сч.51).

Внесены исправительные записи в бухгалтерский учет по движению денежных средств на расчетном счете в ОАО «Крайинвестбанк», в том числе:

-отражен по бухгалтерскому учету ТСЖ приход и расход денежных средств по расчетному счету на сумму 705000,0руб., в том числе: 21.05.10г. поступление заемных средств в сумме 705000,0руб., полученных от займодавца ОАО «Элеваторстройдеталь» ;

- отражен по учету расход денежных средств с расчетного счета, направленный на погашение задолженности ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» в сумме 667696,81руб. (выписка от 21.05.10), на оплату услуг банка в сумме 955,20 (844,40 по выписке от 21.05.10, 70,80руб. по выписке от 27.05.10), на оплату услуг ООО «Эллис ИТ» в сумме 12000,0руб. (выписка от 27.05.10), на оплату услуг ООО «МТК» в сумме 24347,99руб. (выписка от 31.05.10).

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. 8



2.3. Восстановление достоверности учета расчетов с собственниками помещений и арендаторами (сч.76.6).

а). Восстановление учета расчетов с собственниками помещений

Восстановлен детализированный учет расчетов по собственникам помещений (квартиросъемщикам) в специализированной компьютерной программы «Эллис». По результатам восстановления за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г.:

-вступительное сальдо дебиторской задолженности собственников помещений составляет на 01.06.11 в сумме 325102,03 руб.;

-начислено к оплате платежей собственникам в сумме 11646243,94руб.;

-поступило платежей в сумме 9819612,97 руб.;

-задолженность собственников помещений на 01.10.11 составила 2151733,02руб., что подтверждено данными учета, сформированными по результатам восстановления в оборотно-сальдовых ведомостях в специализированной программе «Эллис»-квартплата.

б). Восстановление учета расчетов с прочими контрагентами

Восстановлена достоверность учета расчетов по счету 76.06 за проверяемый период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. по прочим контрагентам, -арендаторам места под установку оборудования связи и пользователям эл.энергии, сальдо дебиторской задолженности перед ТСЖ за которыми составило 84444,23 руб., в том числе:

Счет	Сальдо дебиторской задолженности на 01.10.11
Контрагенты	(в рублях)
76.06	
Альбион ООО	45 000,00
Иновационные Технологии ООО	1 500,00
КомЛинк ООО	4 000,00
Максименко Андрей Владимирович ИП	7 440,00
Покров ТСЖ	457,96
Покровчане ТСЖ	1 146,29
РОСТЕЛЕКОМ ОАО	17 999,98
Тандер ЗАО	6 900,00
Итого	84 444,23

2.4. Восстановление достоверности учета расчетов с поставщиками, в т.ч по зачетным операциям (счет 60).

Восстановлена достоверность расчетов с поставщиками, в том числе отражены с поставщиками зачеты взаимных требований и уступка прав требования на общую сумму 439067,59 руб., в том числе:

-на 315410,32руб. - зачет взаимных требований с ОАО «Элеваторстройдеталь» (соглашения о прекращении обязательств зачетом взаимных требования от 10.05.10 на сумму 123657,27руб., от 30.09.11 на сумму 104051,02руб., от 10.05.11 на сумму 211359,30 руб., от;

-на 123657,27 руб.- зачет взаимных требований с ООО «Южная фондовая компания» (соглашения о прекращении обязательств зачетом взаимных требования от 10.05.10 на сумму

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г.

123657,27руб.);

-на 511128,05руб.-уступка прав требования от ЗАО «Кубанская управляющая компания» (договор уступки прав требования №01 от 27.07.2011г.);

Реальность кредиторской задолженности перед основными поставщиками подтверждена актами сверки взаимных расчетов, в т.ч с ООО «Краснодар Водоканал», ООО «Кубанфт», ОАО «Мусороуборочная компания», ОАО НЭСК «Краснодарэнергосбыт».

2.5. Внесение исправлений по учету расчетов с подотчетными лицами (сч.71).

Внесены исправительные записи в учет расчетов с подотчетными лицами, - уменьшена излишняя оплата по авансовому отчету №1 от 31.01.11 бухгалтеру Якуповой Т.Ф. в сумме 8587,0руб

2.5. Внесение исправлений по учету расчетов по оплате труда (сч.70).

Внесены исправительные записи по уменьшению излишне начисленной оплаты труда произведенные бухгалтеру Якуповой Т.Ф в завышенном размере на сумму 12394,42руб., в том числе:

- 2863,32руб.-уменьшены сумма излишне начисленных отпускных;
- 9531,10руб.-уменьшена сумма излишне начисленной доплаты бухгалтеру Якуповой Т.Ф. за совмещение должностных обязанностей.

2.7. Восстановление учета материалов (сч. 10).

Восстановлен учет материалов по номенклатурным единицам. Внесены исправления в справочники компьютерной базы «1С:Предприятие». Материалы разбиты на два подотдела: «Материалы» и «Канцелярские принадлежности».

Списаны на затраты Дт 86.02 Кт 10.01 через Требование накладную по видам материалов: для сантехники, электрики, для офиса и для общедомовой территории за 2010г. и за 9 месяцев 2011г. на основании актов на списание, с указанием места установки, обосновывающих производственный характер материалов.

Генеральный директор ООО «Аудит-Универсал»  В.К. Бахтерев

Заключение получил: председатель ТСЖ «Покровское»  Середина О.Е.

Заключение по результатам восстановления достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в 10 бухгалтерском учете ТСЖ «Покровское» за период с июня 2010г. по сентябрь 2011г. _____