Аудиторское Заключение

Адресат: (членам Товарищества собственников жилья «АВАНГАРД»)

Сведения об аудируемом лице:
наименование: Товарищество собственников жилья «АВАНГАРД»

государственный регистрационный номер: ОГРН 1097746493679
место нахождения: 107564, г. Москва, у. 3-я Гражданская, д.3А

Сведения об аудиторе:
наименование организации: ООО «АЭЛИТА-сервис»
государственный регистрационный номер: 1027739268710
место нахождения: 111141, г. Москва, ул. *1-ая* Владимирская, д.34, корп. 2
наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «АЭЛИТА-сервис»: Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Аудиторская Палата России»
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 1060, ОРНЗ 10901004570

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ТСЖ «АВАГАРД», состоящей из:

- бухгалтерских балансов по состоянию на 31.12.2009 г., 31.12.2010 г., 31.12.2011 г., 31.12.2012 г.;
- отчетов о прибылях и убытках за 2009 г., 2010 г., 2011 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2012 г.;
- отчетов о целевом использовании средств за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г.;
- пояснительных записок за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г.;

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности, а также 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 доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В 2010 г. не подтверждаются данные, отраженные на 31.12.2010 г. строкам:

- 240 - на сумму 3350 тыс.руб. или 129,79% от данных строки 240;
- 241 - на сумму 41 тыс.руб. или 78,26% от данных строки 241;
- 290 и 300 - на сумму 3692 тыс. руб. или на 105,11% и 106,05 соответственно;
- 620 - на сумму 3676 тыс.руб. или на 106,05 %;
- 621 - на сумму 3452 тыс.руб. или на 302,83%;
- 690 - на сумму 3676 тыс.руб. или на 106,05 %;
- 700 - на сумму 3692 тыс.руб. или на 105,10%».

В 2011 г. не подтверждаются данные, отраженные на 31.12.2011 г. строкам:

- 1230 - на сумму 439 тыс.руб. или на 17,33%;
- 1200 - на сумму 439 тыс.руб. или на 13,98%;
- 1600 - на сумму 439 тыс.руб. или на 13,98%»;
- 1520 - на сумму 779 тыс.руб. или на 28,02 %>;
- 1500 - на сумму 779 тыс.руб. или на 28,02%»;
- 1700 - на сумму 779 тыс.руб. или на 24,81 %.

В 2012 г. не подтверждаются данные, отраженные на 31.12.2012 г. строкам:

- 1230 - на сумму 1096 тыс.руб. или на 59,21%»;
- 1200 - на сумму 1096 тыс.руб. или на 29,17%»;
- 1600 - на сумму 1096 тыс. руб. или на 27,56%»;
- 1350 - на сумму 53 тыс.руб. или на 4,44%;
- 1300 - на сумму 53 тыс.руб. или на 3,75%»;
- 1520 - на сумму 98 тыс.руб. или на 3,82%»;
- 1500 - на сумму 98 тыс.руб. или на 3,82%»;
- 1700 - на сумму 151 тыс.руб. или на 3,80 %>.

Отклонения характеризуются некорректным ведением бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно нарушением аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что привело к нарушению требований:

- Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";

Приказа Минфина .РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".

2. Взаиморасчеты между собственниками ТСЖ «АВАНГАРД» по заключенному Договору № 3-П от 21 декабря 2009г. собственников жилья не подтверждены первичными документами, подтверждающими расходы каждой стороны Договора, что привело к нарушению п.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ. Из п.1 ст. 9 Закона следует, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

3. В учетной политике ТСЖ «АВАНГАРД» не утверждена форма акта сверки (регистра бухгалтерского учета), характеризующего взаимные расчеты между собственниками ТСЖ, заключившими Договор № 3-П от 31.12.2009 г., в нарушение требований п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, в соответствии с которым требуется в учетной политике организации утверждение форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

4. В учетной политике не установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета взаимных расчетов по Договору № 3-П от 21.12.2009 г., что приводит к непрозрачности отражения взаимных расчетов по названному Договору и введению в заблуждение внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТСЖ "АВАНГАРД" по состоянию на 31 декабря 2009 г., 31 декабря 2010 г., 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2009, 2010, 2011 и 2012 гг. в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «АЭЛИТА-сервис» Скляренко З.А.

«25» апреля 2013 года