

**Общество с ограниченной ответственностью  
«НИЭР - АУДИТ»**

---

р/с 40702810503000260201  
к/с 30101810700000000803  
Приволжский филиал  
ПАО «Промсвязьбанк»  
БИК 042202803

603076 г. Нижний Новгород  
ул. Чугунова, д.13  
Код ОКВЭД 74.12.2  
ОГРН 1105258000165  
ИНН 5258088104

---



*Конфиденциально*

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
АУДИТОРА  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Товарищества собственников жилья  
«Новая Слобода»**

**за 2014 год**

**г. Нижний Новгород, 2015г.**

Уважаемый Сергей Васильевич!

Нами проведена аудиторская проверка Вашей организации за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. в соответствии с договором № 73/05-А15 от 12.05.2015г.

Целью настоящей письменной информации является: доведение до руководства Вашей организации результатов аудиторской проверки, в том числе сведений о наличии нарушений и замечаний, выявленных в бухгалтерском учете, которые в той или иной степени могут оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также доводы аудиторов (выводы, рекомендации).

Пользуясь возможностью, мы хотели бы поблагодарить персонал Вашей организации за сотрудничество и помощь, оказанные во время проведения аудиторской проверки.

Данная письменная информация предназначена исключительно для сведения и использования руководством Организации.

Мы будем рады обсудить с Вами, выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения, замечания, рекомендации и наши доводы, а при необходимости мы готовы оказать содействие в их реализации.

## Содержание

<b>1.СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....</b>	<b>5</b>
3.1. Существенность и аудиторский риск.....	8
3.2. Система внутреннего контроля.....	8
<b>4. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ</b> <b>.....</b>	<b>9</b>
4.1. Аудит учредительных и организационных документов.....	9
4.2. Аудит активов баланса.....	12
4.2.1 Аудит материальных внеоборотных активов.....	12
4.2.2. Финансовые и другие оборотные активы.....	12
4.2.3. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов.....	14
4.3. Аудит пассивов баланса.....	15
4.3.1. Аудит кредиторской задолженности.....	15
4.3.2. Аудит других краткосрочных обязательств.....	17
4.4. Аудит ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	18
4.5. Аудит отчета о целевом использовании средств.....	18
4.6. Аудит оценочных обязательств и событий после отчетной даты.....	19
4.7. Анализ финансового положения Аудируемого лица, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.....	19
4.8. Выводы и рекомендации по результатам проведения аудиторской проверки.....	19
<b>5.ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)</b> <b>ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....</b>	<b>20</b>
<b>6.СПЕЦИАЛИСТЫ, ПРИНИМАВШИЕ УЧАСТИЕ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ</b> <b>.....</b>	<b>22</b>

## **1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «НИЭР-АУДИТ» (далее - Аудитор)

Сокращенное наименование: ООО «НИЭР-АУДИТ»

Юридический адрес: Россия, 603076, Нижний Новгород, ул. Чугунова, д.13

Почтовый адрес: Россия, 603076, Нижний Новгород, ул. Чугунова, д.13

Телефон/факс: 8-951-905-35-68

E-mail: nieraudit@mail.ru.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1105258000165 выдано ИФНС России по Ленинскому району города Нижнего Новгорода 14.01.2010г. (серия 52 № 004008570)

ООО «НИЭР-АУДИТ» является членом Саморегулируемой организации:

- с 09.02.2010г. по 05.08.2012г. член Некоммерческого партнерства «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных Бухгалтеров», свидетельство №010796 от 09.02.2010г. ОРНЗ 11004015532.

- с 06.08.2012г. по настоящее время член Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата», уведомление №2012/5754 от 06.08.2012г. ОРНЗ 11203057541

## **2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

Полное наименование на русском языке: Товарищество собственников жилья «Новая Слобода», далее - Аудируемое лицо.

Сокращенное наименование: ТСЖ «Новая Слобода»

Юридический адрес: 603018, г. Нижний Новгород, улица Аркадия Гайдара, д. 26

Почтовый адрес: 603018, г. Нижний Новгород, улица Аркадия Гайдара, д. 26

Телефон/факс: 2928-930

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. Комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации г. Н. Новгорода Нижегородская регистрационная палата Автозаводский отдел 05.09.2001г. №А/1039, о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025202277517 выдано Инспекцией МНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода 31.12.2002г. (серия 52 №0019174741).

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности за 2014г. несет Председатель правления товарищества Послов Сергей Васильевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности за 2014г. несет главный бухгалтер Егорова Ирина Михайловна.

### **3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица проводился в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности №307-ФЗ от 30.12.2008г. (ред. от 11.07.2011г., с изм. от 21.11.2011г.); Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 (ред. от 22.12.2011г.); внутрифирменными правилами аудита ООО «НИЭР-АУДИТ»; внутренними правилами аудиторской деятельности Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

В соответствии с федеральными стандартами, внутрифирменными правилами и договором целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством Аудируемого лица, а также оценку общей формы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении проверки мы собирали убедительные аудиторские доказательства относительно следующих утверждений руководства Аудируемого лица, четко выраженных или подразумеваемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- активы и обязательства существовали на дату окончания отчетного периода (наличие);
- активы и обязательства имеют отношение к Аудируемому лицу на дату окончания отчетного периода (права и обязательства);
- хозяйственные операции и (или) события имели отношение к Аудируемому лицу в течение отчетного периода (существование);
- отсутствуют активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи, не внесенные в учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета (полнота);
- активы и обязательства учтены по соответствующей балансовой стоимости (оценка);
- суммы хозяйственных операций и (или) события учтены надлежащим образом, а доходы и расходы отнесены к соответствующим периодам (точность);
- статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты, классифицированы и описаны в соответствии с принятыми основами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (представление и раскрытие).

В соответствии с Правилом (Стандартом) №16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004г. № 532, а также внутрифирменными правилами, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При построении выборки применялся отбор по схеме, обеспечивающей надежную возможность для сбора финансовых доказательств и достоверное отражение в выборке основных свойств проверяемой совокупности. Мы применяли комбинированный метод с сочетанием сплошной и выборочной проверки.

Оценка результатов проводилась по совокупности сплошной проверки и выборочной сначала каждого раздела в отдельности, а затем всей отчетности в целом в соответствии с методикой нашего внутрифирменного правила.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- изучение деятельности Аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется,
- анализ системы внутреннего контроля;
- анализ состояния системы бухгалтерского учета;
- аудит соблюдения Аудируемым лицом применяемых нормативно правовых актов Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором изучена деятельность Аудируемого лица и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Аудируемого лица.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Аудируемого лица Аудитором выбраны аудиторские процедуры, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Аудируемого лица, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица.

Аудит включает оценку надлежащего характера применяемой Аудируемым лицом учетной политики и обоснованности оценочных значений, полученных руководством Аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Аудируемого лица, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проверки Аудитором проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка ее применения;
- анализ построения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных записей с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направление запросов внешним лицам с целью получения подтверждения достоверности бухгалтерских данных;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора;
- другие аудиторские процедуры.

При проверке рассмотрены следующие разделы бухгалтерской отчетности:

- основные средства;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства;
- целевое финансирование;
- кредиторская задолженность;

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Аудируемым лицом.

### 3.1. Существенность и аудиторский риск

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной, а в некоторых случаях и на сплошной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.

На этапе планирования аудита Аудиторы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиторской проверке. Приемлемый **уровень существенности** для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица за проверяемый период - **663 тыс. руб.**

В процессе работы Аудиторы произвели определение аудиторского риска, в рамках которого могут быть выявлены существенные нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие на ее достоверность.

Аудиторы исходили из того, что аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- неотъемлемый риск;
- риск средств контроля;
- риск необнаружения;

Аудиторы, основываясь на однотипности бухгалтерских операций, производимых в учете, опыте и квалификации работников, ответственных за подготовку учета, составление отчетности и прочих факторов, непосредственно оказывающих влияние на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Оценка неотъемлемого риска - Средняя

Оценка риска средств контроля - Средняя

Оценка риска необнаружения - Средняя

Из выше изложенного **Оценка аудиторского риска - Средняя**, по мнению Аудитора это соответствует масштабам деятельности Аудируемого лица.

### 3.2. Система внутреннего контроля.

На этапе планирования аудита по различным разделам учета нами была произведена оценка степени надежности контрольной среды и изучена система внутреннего контроля Аудируемого лица.

Под системой внутреннего контроля в целях аудита мы понимаем совокупность организационных мер, методик и процедур (регламентов), принятых руководством Аудируемого лица для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности Аудируемого лица, которая, в том числе, включает надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;



- предотвращения ошибок, искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности активов.

Система внутреннего контроля включает в себя изучение:

- системы бухгалтерского учета;
- контрольной среды;
- отдельные средства контроля.

**Система внутреннего контроля Аудируемого лица оценивается как средняя.**

#### **4. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ**

Для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудитор использовал следующие данные, предоставленные Аудируемым лицом:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2014г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2014г.;
- Главную книгу
- регистры синтетического и аналитического учета;
- первичные документы.

##### **4.1. Аудит учредительных и организационных документов**

Товарищество собственников жилья «Новая Слобода» создано в соответствии с федеральным законом от 15.06.1996г. №72-ФЗ «О товариществах собственников жилья» по решению застройщика НГ ОПО МЖК ГАЗ (протокол №1 от 01.08.2001г.) и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и иными нормативными актами.

ТСЖ «Новая слобода» - основанное на членстве добровольное объединение собственников жилых помещений для совместного управления общим имуществом в многоквартирном доме №26 по адресу ул. Аркадия Гайдара г. Нижний Новгород, обеспечения эксплуатации, владения и в установленных законодательством пределах распоряжения этим имуществом.

ТСЖ «Новая слобода» является негосударственной некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом основной (уставной) деятельности Аудируемого лица является содержание, обслуживание, сохранение, текущий и капитальный ремонт общего имущества и управление общим имуществом в многоквартирном доме. Состав общего имущества в многоквартирном доме определен Жилищным кодексом РФ (ст. 36).

ТСЖ «Новая слобода» представляет законные интересы собственников помещений многоквартирного дома в отношении с третьими лицами.

Уставный капитал Аудируемого лица не формируется.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированном до 1 июля 2002г. Комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации г. Н. Новгорода Нижегородская регистрационная палата Автозаводский отдел 05.09.2001г. №А/1039, о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025202277517 выдано Инспекцией МНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода 31.12.2002г. (серия 52 №0019174741).

Свидетельство, о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выдано Инспекцией МНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода 10.09.2001г. (серия 52 № 001487871).

Структура дома по адресу Нижний Новгород, ул. Аркадия Гайдара, д. 26.:

- часть 1, состоящая из 238 квартир с 1 по 5 подъезды.
- часть 2, состоящая из 194 квартир с 6 по 9 подъезды.
- часть 3, состоящая из 133 квартир с 10 по 11 подъезды.

Реестр членов ТСЖ обновляется в связи со сменой собственников не реже одного раза в год в соответствии с п. 4.6. и п.4.7 Устава.

Последняя редакция устава ТСЖ «Новая Слобода» полным текстом утверждена Общим собранием членов ТСЖ, протокол №2 от 29.07.2013г.

В проверяемом периоде общие собрания ТСЖ «Новая Слобода» в форме заочного голосования проводились 05.11.2014г.

В проверяемом периоде общим собранием ТСЖ «Новая Слобода» в форме заочного голосования от 05.11.2014г. избраны членами Правления ТСЖ на период 2014-2016г.г.: Агеев С.А., Дурнов А.В., Зайцев И.Е., Курбатов Ю.А., Послов С.В., Федотов Д.Г., Штурмина Т.М.– всего 7 человек.

Председателем Правления товарищества в проверяемом периоде является Послов С.В.

В проверяемом периоде общим собранием ТСЖ «Новая Слобода» в форме заочного голосования от 05.11.2014г. избраны членами ревизионной комиссии на период 2014-2016г.г.: Зайцева В.В., Мансурова Н.Н., Пучкова С.В., всего 3 человека.

Аудируемое лицо филиалы (представительства, обособленные подразделения) не имеет.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности Аудируемое лицо зарегистрировало следующие виды деятельности (ОКВЭД), дата выдачи Уведомления 25.12.2003г.:

70.32.1 – Управление эксплуатацией жилого фонда.

Среднегодовая численность работающих (численность работающих на отчетную дату):

На 01.01.2014г. составила 12 человек.

На 31.12.2014г. составила 12 человек.

Количество персонала, занятого учетным процессом (бухгалтерия) (численность работающих на отчетную дату):

На 01.01.2014г. составила 1 человек.

На 31.12.2014г. составила 1 человека.

Текучесть кадров, занятых в учете отсутствует.

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» (Уведомление Инспекции ФНС России по Автозаводскому району г. Н. Новгорода № 757 от 19.12.2007г.)

Для автоматизации бухгалтерского учета Товарищество использует программу «1С: Предприятие», созданная фирмой «1С», конфигурация программы «Упрощенная система налогообложения, редакция 1.3».

В проверяемом периоде Аудируемым лицом в соответствии с Учетной политикой перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2014г. сроком до 31.12.2014г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с поставщиками и подрядчиками и др.

Аудируемым лицом в целом соблюдены общие правила проведения инвентаризации, установленные в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация имущества проведена Аудируемым лицом по его местонахождению и каждому материально ответственному лицу, инвентаризационные описи составлены с указанием местонахождения структурного подразделения.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены унифицированными формами, утвержденными учетной политикой Аудируемого лица.

Все необходимые графы и реквизиты в инвентаризационных описях заполнены правильно, предусмотренные законодательством расписки материально-ответственных лиц перед проведением инвентаризации получены, подписи членов инвентаризационной комиссии имеются.

Замечаний по оформлению инвентаризационных описей нет.

В результате проведенной инвентаризации имущества Аудируемым лицом излишки и недостачи не выявлены.

В проверяемом периоде внешние проверки не проводились.

Учетная политика Аудируемого лица для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2014г. утверждена приказом от 09.01.2014г. №1.

В целом учетная политика соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Аудируемого лица, нарушений не обнаружено.

## **4.2. Аудит активов баланса**

### ***4.2.1 Аудит материальных внеоборотных активов***

Материальные внеоборотные активы, отраженные по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г., представлены следующим образом:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1210	Материальные внеоборотные активы	119	119	81

Аудируемым лицом в составе материальных внеоборотных активов на конец проверяемого периода отражены основные средства в составе: ноутбук стоимостью 38 580,00 руб. и снегоуборщик стоимостью 80 900,00 руб. В соответствии с законодательством Аудируемое лицо по основным средствам начисляет износ, отраженный на забалансовом учете. На конец проверяемого периода сумма износа составила: ноутбук 17 146,66 руб., снегоуборщик 48 539,91 руб.

При выполнении аудиторской процедуры, выборочной проверки правильности отражения в учете операций по движению объектов основных средств, выявлено следующее:

- срок полезного использования объектов основных средств Аудируемое лицо определяет на дату ввода в эксплуатацию на основании технических документов (паспорт, технические условия и т.п.), рекомендаций ее технических служб и ожидаемого срока использования в соответствии с прогнозируемой производительностью с учетом нормативных актов государственных органов.
- балансовая стоимость объектов основных средств сформирована в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой Аудируемого лица;
- сроки полезного использования основных средств определены правильно в соответствии с действующим законодательством;
- на каждый объект основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7;
- хозяйственные операции по поступлению и перемещению объектов основных средств отражены в бухгалтерском учете Аудируемым лицом в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой Аудируемого лица;
- некорректных операций и записей, отраженных по учету основных средств, Аудитором не выявлено.

По результатам аудита Материальных внеоборотных активов существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

#### **4.2.2. Финансовые и другие оборотные активы**

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г. отражена дебиторская задолженность, которая представляет собой:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	10 141	3 585	2 949

По данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность на конец проверяемого периода составляет:

№ счета	наименование	Сумма, тыс. руб.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	142
68	Расчеты по налогам и сборам	37
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11
76	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	9 945
	<b>ИТОГО</b>	<b>10 141</b>

Дебиторская задолженность по счетам 68, 69 образовалась в результате переплаты при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами и будет учтена при исчислении налогов, сборов, взносов в следующих отчетных периодах.

Дебиторская задолженность по счету 60 образовалась в результате предоставления авансов по договорам с поставщиками и будет учтена в расчетах за товары, работы, услуги в следующих отчетных периодах.

В составе дебиторской задолженности по счету 62 учтена задолженность контрагентов за размещение оборудования и рекламу в лифтах многоквартирных домов.

*Аудитор отмечает*, что необходимо провести сверку с контрагентами по оплате задолженности за предоставленные Аудируемым лицом услуги, а также усилить контроль за сбором денежных средств для погашения образовавшейся задолженности.

Дебиторская задолженность по счету 76 сформированная на конец проверяемого периода представляет собой:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Задолженность собственников жилья по оплате коммунальных услуг по 1-5 подъездам	2 285
Задолженность собственников жилья по оплате коммунальных услуг по 6-9 подъездам	2 207
Задолженность собственников жилья по оплате коммунальных услуг по 10-11 подъездам	2 048
Сумма за отопление и горячее водоснабжение, образовавшаяся за счет удвоенных показателей, выставленных со стороны ООО «Автозаводская ТЭЦ»	3 248
Сумма недополученных средств из бюджета по предоставленной собственникам жилья субсидии на отопление и горячее водоснабжение за 2013г.	157
<b>ИТОГО</b>	<b>9 945</b>

*Аудитор напоминает*, что задолженность собственников жилья по оплате коммунальных услуг по 10-11 подъездам превышает начисления коммунальных услуг за последние месяцы проверяемого периода. Возникновение просроченной задолженности по оплате коммунальных услуг может привести к возникновению задолженности по оплате услуг ресурсо-предоставляющим организациям, так как Аудируемое лицо является некоммерческой организацией и собственных средств на оплату кредиторам за поставляемые ресурсы не имеет.

*Аудитор отмечает*, что дебиторская задолженность за отопление и горячее водоснабжение, образовавшаяся за счет удвоенных показателей, выставленных со стороны ООО «Автозаводская ТЭЦ», на момент проведения проверки подтверждена со стороны контрагента. В бухгалтерском учете Аудируемого лица проведены соответствующие корректировочные записи по счетам бухгалтерского учета.

При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- хозяйственные операции по формированию дебиторской задолженности отражены в бухгалтерском учете Аудируемым лицом в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством на основании первичных документов.
- наличие просроченной и нереальной для взыскания дебиторской задолженности Аудитором не выявлено.
- данные бухгалтерского учета Аудируемого лица тождественны данным отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014г.

По результатам аудита дебиторской задолженности существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

#### 4.2.3. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г., представляют собой:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1250	Денежные средства	3 011	2 663	1 808

Данные о движении денежных средств, в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Аудируемого лица, открытых в кредитных организациях приведены в Таблице.

№ п/п	Номер счета Наименование банка	Остаток на 01.01.2014 (тыс. руб.)	Обороты		Остаток на 31.12.2014 (тыс. руб.)
			поступило	списано	
2	Нижегородский ф-л АКБ СОЮЗ (ОАО) р/сч 40703810690030000011	1 389	8 567	9 517	439
3	Нижегородский ф-л АКБ СОЮЗ (ОАО) р/сч 40703810290030000068	1 275	10 805	9 712	2 367
4	Волго-Вятский Банк Сбербанка России р/с 40703810242000000194	0	544	339	205
Всего по бухгалтерскому учету		2 663	19 916	19 568	3 011
По банковским выпискам		2 663	19 916	19 568	3 011

Аудитором проведена выборочная проверка учета денежных средств. При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- порядок ведения Аудируемым лицом операций по расчетным счетам соответствует нормативным актам Центробанка Российской Федерации;
- перевод денежных средств Аудируемым лицом осуществляется в соответствии с законодательством и договорами с учетом требований законодательства;
- инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерского учета Аудируемого лица, с данными выписок банков.
- Аудируемым лицом в полном объеме, и в соответствии с действующим законодательством отражены в бухгалтерском учете хозяйственные операции по движению безналичных денежных средств в банках.

- данные первичных документов, приложения к банковским выпискам, соответствуют данным банковских выписок и данным бухгалтерского синтетического и аналитического учета хозяйственных операций по движению безналичных расчетов.
- некорректных операций и записей, отраженных на расчетных счетах, Аудитором не выявлено. Остатки на счетах по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета и подтверждены выписками банков на 31.12.2014г.

По результатам аудита движения денежных средств и денежных эквивалентов существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

### 4.3. Аудит пассивов баланса

#### 4.3.1. Аудит кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г., представляет собой:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1520	Кредиторская задолженность	7 880	1 907	2 365

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность на конец проверяемого периода составляет:

№ счета	наименование	Сумма, тыс. руб.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 736
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	5
71	Расчеты с подотчетными лицами	20
76	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	119
	<b>ИТОГО</b>	<b>7 880</b>

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности существенных нарушений не выявлено. Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные Аудируемым лицом хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

Наличие кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности Аудитором не выявлено.

При проведении проверки кредиторской задолженности Аудитором проведена проверка следующих счетов бухгалтерского учета:

Аудитором проведена выборочная проверка учета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- хозяйственные операции по формированию кредиторской задолженности отражены в бухгалтерском учете Аудируемым лицом в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством на основании первичных документов;
- кредиторская задолженность отражается и погашается в бухгалтерском учете Аудируемым лицом своевременно и в полном объеме.

Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками на конец проверяемого периода по наиболее крупным контрагентам приведена ниже:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Задолженность контрагенту ООО «Автозаводская ТЭЦ» за поставку тепловой энергии (отопление, горячая вода)	6 829
Задолженность контрагенту ЗАО «Волгаэнергосбыт» за поставку электроэнергии	438
Задолженность контрагенту ОАО «Нижегородский водоканал» за холодное водоснабжение и водоотведение	206
Задолженность контрагенту ООО «Нижегородская лифтовая компания – Сервис» за обслуживание лифтов	116

Аудитор отмечает, что кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Автозаводская ТЭЦ» образовалась в результате выставления кредитором услуг по тепловой энергии по удвоенным тарифам. На момент проведения аудиторской проверки проведена сверка с кредитором и в бухгалтерском учете Аудируемого лица отражены соответствующие корректировки по излишне начисленным суммам за услуги по предоставлению тепловой энергии. Задолженность по остальным контрагентам является текущей задолженностью.

Аудитором проведена выборочная проверка учета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При выполнении данной аудиторской процедуры Аудитор проверил:

- а) правильность определения налогооблагаемой базы;
- б) правильность применения налоговых льгот;
- в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Существенных замечаний при проведении проверки расчетов по налогам и сборам не выявлено.

Аудитором проведена выборочная проверка учета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- Аудируемое лицо ведет учет сумм начисленных страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
- при проверке соответствия данных бухгалтерского учета с данными, отраженными в Расчете страховых взносов в ПФР и ОМС и в Расчете страховых взносов в ФСС, за проверяемый период расхождений не обнаружено.

Аудитором проведена выборочная проверка учета счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В результате выполнения указанной процедуры выявлено следующее:



- заработная плата выплачивается в валюте РФ (в рублях);
- для учета рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда заполняется табель учета использования рабочего времени (типовая унифицированная форма Т-12);
- трудовые договоры, локальные нормативные акты Аудируемого лица, регулирующие трудовые отношения с работниками, соответствуют действующему законодательству РФ;
- расчеты с персоналом по оплате труда осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, трудовыми договорами, локальными нормативными актами Аудируемого лица;
- суммы заработной платы, премий и другие выплаты в пользу работников, определены и отражены в учете правильно;
- в целом операции, связанные с расчетами с персоналом по оплате труда, отражаются в бухгалтерском учете своевременно, в правильных суммах и в полном объеме, на основании заключенных договоров и первичных документов;
- все договоры и документы, на основании которых осуществляются расчеты с персоналом по оплате труда, составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, все необходимые реквизиты отражены;
- суммы начисленной заработной платы правильно включены в состав расходов отчетного периода в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

По результатам аудита кредиторской задолженности существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

#### **4.3.2. Аудит других краткосрочных обязательств**

По строке 1530 «Другие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г. отражено целевое финансирование, которое представляет собой:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
1530	Целевое финансирование	5 392	4 461	2 473

Аудитором проведена выборочная проверка учета поступления и расходования целевых средств. При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- имущество и средства Аудируемого лица формируются за счет целевых поступлений от собственников многоквартирных домов по расчетам за коммунальные услуги, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Аудируемого лица.
- поступление денежных средств от собственников жилья осуществляется в корреспонденции с счетом 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с последующим отнесением начисленных сумм за коммунальные услуги на счет бухгалтерского учета 86 «Целевое финансирование».
- расходы по содержанию жилья собираются на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием расходов на счет бухгалтерского учета 86 «Целевое финансирование».
- смета доходов и расходов на 2014г. утверждена решением общего собрания от 05.11.14г.
- расходование денежных средств осуществляется на основании первичных документов и в соответствии с законодательством РФ.

- данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета соответствуют данным хозяйственных операций, отраженным на основании предоставленных первичных документов.
- некорректных операций и записей, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование», Аудитором не выявлено.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1530 «Другие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Аудируемого лица на 31.12.2014г. существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности не выявлены.

По результатам аудита целевого финансирования существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

#### 4.4. Аудит ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Аудитором проведена выборочная проверка данного раздела учета. При выполнении данной аудиторской процедуры выявлено следующее:

- Аудитор проверил наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования.
- Аудируемое лицо осуществляет учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- регистры накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансовых счетов отражают сведения достоверно и в полном объеме.

При проведении аудита расчетов по ценностям, учитываемых на забалансовых счетах существенных нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

#### 4.5. Аудит отчета о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств, предоставленный Аудируемым лицом, за 2014г., представляет собой:

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.	
		За 2014	За 2013
<b>6100</b>	<b>Остаток средств на начало отчетного периода</b>	<b>4 461</b>	<b>2 473</b>
6200	<i>Всего поступило средств, в том числе</i>	25 908	19 393
6220	Целевые взносы (начисления по квитанциям)	25 866	19 234
6240	Прибыль от предпринимательской деятельности организации	42	159
6300	<i>Всего использовано средств, в том числе</i>	24 977	17 405
6310	Расходы на целевые мероприятия (оплата поставщикам за коммунальные услуги)	17 675	12 216
6320	Расходы по статье содержание жилья и ремонт	7 302	5 189
<b>6400</b>	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	<b>5 392</b>	<b>4 461</b>

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в отчете о целевом использовании полученных средств за 2014г., основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, договоров, первичных документов.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

При проверке достоверности сумм, отраженных в отчете о целевом использовании полученных средств, и соответствия совершенных Аудируемым лицом хозяйственных операций, связанных с движением целевых средств, законодательству РФ существенных нарушений не установлено.

Существенных замечаний по формированию отчета о целевом использовании полученных средств за 2014г. не выявлено. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета и данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Операции отражаются в бухгалтерском учете Аудируемого лица во всех существенных аспектах в соответствии с принятой учетной политикой и требованиями действующего законодательства РФ.

#### **4.6. Аудит оценочных обязательств и событий после отчетной даты**

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Аудируемого лица нет. Данное мнение основано на представленной Аудитору информации.

Информации об условных обязательствах и активах, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, у Аудируемого лица нет. Данное мнение основано на представленной Аудитору информации.

#### **4.7. Анализ финансового положения Аудируемого лица, оценка применимости допущения непрерывности деятельности**

Для оценки допущения непрерывности деятельности Аудируемого лица Аудитором были рассмотрены и рассчитаны ряд показателей финансового положения Аудируемого лица. На основании рассчитанных показателей и в соответствии с федеральными стандартами по аудиторской деятельности и внутрифирменными правилами Аудитор провел оценку допущения непрерывности деятельности Аудируемого лица.

На основании изложенного у Аудитора не возникает сомнения в возможности Аудируемого лица непрерывно продолжать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### **4.8. Выводы и рекомендации по результатам проведения аудиторской проверки**

При проведении проверки Аудитором установлено, что ведение бухгалтерского учета и отражение операций по счетам бухгалтерского учета в целом соответствует законодательству РФ. Регистры аналитического учета соответствуют регистрам синтетического учета. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражены на основании подтверждающих первичных документов.

*Аудитор отмечает,* что Аудируемое лицо осуществляет расчеты за коммунальные услуги по подъездам, а не в целом по дому. Подъезды разделены на следующие половины: 1-5

подъезды, 6-9 подъезды, 10-11 подъезды. Разделение обусловлено поэтапной сдачей жилых подъездов в эксплуатацию. Каждая половина имеет свои общедомовые приборы учета электроэнергии, отопления, горячей воды и холодной воды. Для каждой половины открыт отдельный расчетный счет. Поставщики ресурсов (электроэнергии, тепловой энергии, холодного водоснабжения, водоотведения) выставляют счета за потребляемые ресурсы согласно приборам учета по каждой половине в отдельности. Поставщики прочих услуг (обслуживание лифтов, вывоз мусора, обслуживание узлов учета и прочие) для содержания и обслуживания жилых подъездов в основном делятся в зависимости от количества потребляемых услуг в остальных случаях пропорционально количеству подъездов.

Такой порядок учета расчетов Аудируемого лица с собственниками жилья по коммунальным услугам для обслуживания многоквартирного дома является трудоемким. Кроме того, увеличиваются затраты на обслуживание каждой половины дома, так как на каждые подъезды необходим свой штат работников (сантехников, уборщиков, электриков), необходимо вести раздельный учет, услуги банка по трем счетам, расчет по общедомовым показателям в целом значительно меньше чем по половинам дома. Например, на каждую половину дома своя обслуживающая организация по обслуживанию приборов учета. Обслуживание в одной организации значительно могло бы сократить затраты. Аудируемое лицо является некоммерческой организацией основной целью и задачей которой является управление, содержание и обслуживание дома. Аудируемое лицо собственных источников поступления денежных средств не имеет. Финансирование деятельности Аудируемого лица осуществляется за счет поступлений от собственников жилья по расчетам за коммунальные услуги.

*Аудитор напоминает*, что Аудируемое лицо зарегистрировано в контролирующих органах как одно юридическое лицо ТСЖ «Новая Слобода» с присвоенным адресом местонахождения г. Нижний Новгород, ул. Гайдара, д. 26. Аудируемое лицо как товарищество собственников жилья относится к одному дому и осуществляет свою деятельность как единое целое. Разная по времени сдача в эксплуатацию подъездов не оказывает влияния на разделение по половинам жилых домов, так как дом один и адрес дому присвоен один без выделения корпусов.

*Аудитор рекомендует*, организовать учет по дому в целом это обеспечит прозрачность бухгалтерского учета, улучшит эффективность обслуживания дома и сэкономит затраты собственников жилья по обслуживанию и содержанию дома. Закрывать лишние банковские счета оставив один счет, оптимизировать численность и обязанности обслуживающего персонала.

## **5. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников. Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу: инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов); пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.);

наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами);  
запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Организации);  
подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);  
аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

выборочная проверка хозяйственных операций и документов;  
неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;  
скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

Мы принимали во внимание уровень существенности на этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность Аудируемого лица представляется в соответствующие органы своевременно.

Систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля Аудируемого лица можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет Аудируемого лица ведется в основном в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Программа аудита включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию с целью получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Описанные в настоящей письменной информации недостатки системы внутреннего контроля, ошибки в порядке ведения бухгалтерского учета не привели к существенным искажениям данных бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТСЖ «Новая Слобода» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

## **6. СПЕЦИАЛИСТЫ, ПРИНИМАВШИЕ УЧАСТИЕ В АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ**

1. Миркина Л. И.

Аттестат № К022702 выдан приказом Минфина РФ от 18.04.2005г. протокол № 78 на неограниченный срок. Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 21203056811 от 24.07.2012г.

Директор  
ООО «НИЭР-АУДИТ»



Л. И. Миркина

Получил: \_\_\_\_\_  
[дата получения, подпись, фамилия и. о., должность получателя]