

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ АУДИТОР
ГРОХОТОВА М.Е.**

ОТЧЕТ

**Товарищество Собственников Жилья
«Вавиловский»**

**по итогам аудита
за 2012 год**

г. Пермь, 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	2
2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ.....	3
3. ОБЩИЙ РАЗДЕЛ.....	3
4. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА	6
5. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ДРУГИХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	7
6. АУДИТ РАСХОДОВ	9
7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ. ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	12
8. АУДИТ КАДРОВЫХ ДОКУМЕНТОВ И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	12
9. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	16
10. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17

06.02.13 № 03

Председателю правления
Госпоже Жога С.В.
Членам правления
ТСЖ «Вавиловский»

**Письменная информация
аудитора Грохотовой Марины Евгеньевны
членам правления ТСЖ «Вавиловский»
по результатам аудита
за период с 01.01.12 по 31.12.12**

Уважаемая Светлана Валентиновна,
уважаемые члены правления!

Аудитор Грохотова Марина Евгеньевна в соответствии с договором от 21.01.13 № А 01/13 провела проверку действующей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ТСЖ «Вавиловский» (далее – товарищество или организация) за период с 01.01.12 по 31.12.12 с целью анализа достоверности данных бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также соответствия отражения финансовых и хозяйственных операций законодательным и нормативным актам Российской Федерации.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитор: Грохотова Марина Евгеньевна.
Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Ленина, 10, оф.5.
Почтовый адрес: 614000, г. Пермь, ул. М. Горького, 49-45, телефон/ факс:
(342) 2060293, 8.902 8354614.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей за основным государственным регистрационным номером 309590405800099 выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Свердловскому району г. Перми 27.02.09

Расчетный счет № 40802810900000002561 в ОАО АКБ «УРАЛ ФД» г. Перми.

Квалификационный аттестат аудитора выдан Минфином РФ 27.11.97 в порядке обмена на неограниченный срок за № K010579.

Аудитор Грохотова Марина Евгеньевна является членом СРО «Российская Коллегия аудиторов» (свидетельство о членстве от 27.12.02 № 1311) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «РКА», ОРНЗ № 29705007868.



2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ

Наименование: Товарищество собственников жилья «Вавиловский».

Фактическое место нахождения: 614087, г. Пермь, ул. Вавилова, д.11.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1045900358525 выдано ИМНС РФ по Дзержинскому району г. Перми 19.07.04.

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности на момент проверки:

Председатель правления – Жога Светлана Валентиновна;
главный бухгалтер – должность главного бухгалтера штатным расписанием не предусмотрена. Бухгалтерский учет в течение проверяемого периода велся специалистом Д.В. Яцук по договору бухгалтерского аутсорсинга.

3. ОБЩИЙ РАЗДЕЛ

Нами проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Вавиловский» за период с 01.01.12 по 31.12.12.

При планировании и проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в Товариществе. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ТСЖ «Вавиловский». Нами рассмотрено состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Товарищества с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе аудиторской проверки мы оценили надежность общей контрольной среды Товарищества. Общая контрольная среда Товарищества включает в себя:

- 1) стиль и основные принципы управления;
- 2) организационную структуру;
- 3) распределение ответственности и полномочий;
- 4) осуществляемую кадровую политику;
- 5) порядок подготовки отчетности для внешних пользователей;
- 6) порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- 7) соответствие хозяйственной деятельности организации в целом требованиям действующего законодательства.

Аудиторы пришли к выводу, что в Товариществе общая контрольная среда относительно надежна.

Надежность общей контрольной среды Товарищества обусловлена следующим:

- 1) Бухгалтерский и оперативный учет автоматизирован в специальной программе «1С» по всем разделам учета Бухгалтерский учет в Обществе ведется

Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

на основе современной электронной информационной системы, позволяющей формировать отчеты и справочники, отражающие необходимую информацию. Синтетический и аналитический учет в программе организован надлежащим образом.

- 2) Остатки и обороты по счетам бухгалтерского учета контролируются.
- 3) Специалист Д.В. Яцук, осуществляющий учет в Товариществе имеет достаточную квалификацию и опыт работы по специальности.
- 4) Используемое программное обеспечение является лицензируемым.
- 5) Организационная структура Общества на конец отчетного периода, в целом, соответствует размеру и характеру деятельности.
- 6) В Товариществе разделены функции управляющего и председателя. Ревизионная комиссия работает в течение всего года. Сохранность имущества дополнительно обеспечивается силами вахтеров и системой видеонаблюдения.
- 6) Первичные документы в основном своевременно и в правильных суммах отражаются на счетах бухгалтерского учета.
- 7) В Товариществе организован контроль за состоянием расчетов с контрагентами.
- 8) В Товариществе комиссией из специалистов два раза в год производится осмотр инженерных конструкций и коммуникаций с составлением Акта о техническом состоянии домов. На основании этих актов составляются и корректируются планы ремонтных работ.

В ходе аудиторской проверки мы также оценили надежность системы бухгалтерского учета Товарищества. Анализ состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности проводился на основании действующего законодательства, внутренних локальных актов.

В результате, мы пришли к выводу, что систему бухгалтерского учета можно считать, в целом, эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, так как:

- аналитический учет организован по статьям сметы, что позволяет контролировать расходы;
- в основном все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном все операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством;
- в основном все операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Товариществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета как:

- а) Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- б) Частичное проведение сверок расчетов с контрагентами.
- в) Оплата за ТО и коммунальные услуги на 100% производится в безналичном порядке.
- г) Наличный оборот денежных средств сведен к минимуму, заработная плата перечисляется сотрудникам на банковские карты. За весь 2012 год в подотчет было выдано только 58 671,98 руб.
- д) Функции кассира на основании приказа № 56 от 31.12.11. возложены на управляющую. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.



Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ и Минфином РФ;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Российской Коллегии Аудиторов;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности и методиками ИП Грохотова М.Е.;
- внутренними нормативными актами ТСЖ «Вавиловский».

Основным видом деятельности ТСЖ «Вавиловский» является управление обслуживанием, эксплуатацией и ремонтом недвижимого имущества ТСЖ.

В ходе аудита проверена документация экономического субъекта за период с 01.01.12 по 31.12.12.

Стоимостные показатели, описываемые в письменной информации, выражены в валюте РФ.

Информация, содержащаяся в данной письменной информации, основывается на представленных нам:

- учредительных документах Товарищества;
- решениях Общих собраний и решениях Правления Товарищества;
- данных регистров бухгалтерского учета (главной книги, журналов, ведомостей и т. п.);
- первичных документах (выписках банка, платежных поручениях, приходных и расходных кассовых ордерах, авансовых отчетах, счетах, накладных, актах и др.);
- хозяйственных договорах;
- прочих документах.

В 2012 году Товарищество работало по утвержденной общим собранием Смете расходов. Однако, фактические расходы были превышены за счет существенного превышения расходов на ремонты, а именно, в 2,3 раза (на 969 тыс. руб). Аудиторам объяснили это тем, что коммуникации обоих домов были в аварийном состоянии и была серьезная угроза оставить дома без водоснабжения. Правлению согласно п. 1 ст. 147 ЖК РФ необходимо было вынести вопрос об увеличении сметы на общее собрание. Так как, согласно подпунктам 5 и 8.1. пункта 2 ст. 145 утверждение порядка образования фонда на текущий и капитальный ремонт и его использование, а также утверждение отчетов об использовании таких фондов является исключительной компетенцией общего собрания ТСЖ.

В ходе аудита было проверено следующее:

- Выполнение сметы расходов за 2012 год;
- организация и подготовка оборота и хранения документов;
- система внутреннего контроля;
- инвентаризация активов и обязательств;
- денежные средства;



- сохранность и учет МПЗ;
- расчеты;
- расходы;
- финансовый отчет за 2012 год;
- смета на 2013 год.

Аудиторская проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696; внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности; программой проведения аудита.

Выборка строилась по суммам, имеющим наибольший удельный вес в общих оборотах счетов бухгалтерского учета. Выводы о состоянии бухгалтерского учета, методологии учета и прочих подзадачах проверки сделаны аудитором исходя из существенности выявленных ошибок.

В целом, деятельность в Товариществе ведется в соответствии с действующим законодательством.

4. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОВАРИЩЕСТВА

Аудит учредительных документов и организации деятельности Товарищества проводился на основании следующих документов:

- Устава Товарищества;
- Протоколов общих собраний Товарищества;
- Протоколов заседаний правления Товарищества;
- Регистрационных документов налоговых и других государственных органов.

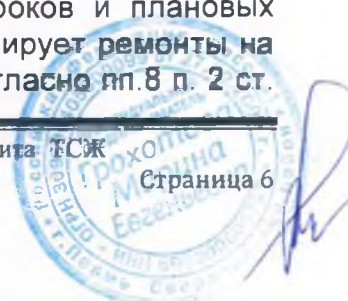
4.1. В ходе проверки Устава Товарищества установлено, что в 2012 году Товарищество осуществляло свою деятельность на основании Устава, редакция которого была принята в 2011 году.

Устав Общества не в полном объеме соответствует требованиям действующего законодательства. Подробно об этом аудиторы указывали в п. 4.1. в Письменной информации по итогам аудита за 2011 год.

Правлением подготовлен проект новой редакции Устава для утверждения на годовом собрании.

4.2. В ходе проверки установлено, что в ТСЖ «Вавиловский» в проверяемом периоде все решения по важным хозяйственным вопросам принимались коллегиально Правлением в присутствии председателя ревизионной комиссии. Правление собиралось регулярно, один раз в месяц, иногда проводились внеочередные заседания правления. Все решения правления запротоколированы и подписаны членами правления.

Аудиторам представлен план ремонтных работ, который был утвержден на общем собрании ТСЖ. Однако, в плане только перечислен общий перечень необходимых работ, без детализации, без установленных сроков и плановых сумм затрат на проведение ремонтных работ. Если ТСЖ планирует ремонты на сумму, превышающую плановый сбор в ремонтный фонд, то согласно пп.8 п. 2 ст.



145 ЖК РФ планируемый объем работ и суммы должны утверждаться на общем собрании. И собрание должно принять решение об источнике финансирования этих ремонтов, или собирать целевой взнос, или увеличивать отчисления в ремонтный фонд.

Выводы по разделу:

1. В 2012 году деятельность Товарищества стала более прозрачной. В основном велась в соответствии с действующим законодательством.
2. Действующая редакция Устава Товарищества не в полной мере соответствует действующему законодательству. На момент проверки подготовлена новая редакция Устава.
3. Разделены функции Управляющего и Председателя. Организован контроль за работой Управляющего.
4. Контроль за деятельностью Товарищества улучшился, все вопросы, касающиеся расходов решаются коллегиально на Правлении. Однако, в части ремонтов Правление превысило свои полномочия, объясняя эти решения аварийной ситуацией в домах.
5. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в основном в соответствии с действующим законодательством.
6. Утверждена смета на 2012 год. Однако допущен существенный перерасход по смете без утверждения поправок общим собранием.
7. Были составлены планы ремонта на 2012 год, но планы были прописаны без детализации и сумм расходов.
8. Председатель правления регулярно осуществляла контроль над текущей хозяйственной деятельностью, в составе комиссии проверяла качество и полноту выполненных объемов ремонтно-строительных работ.

Рекомендации:

1. Утвердить на общем собрании новую редакцию Устава ТСЖ.
2. Строго соблюдать утвержденную смету расходов.
3. Все существенные расходы и в первую очередь планы ремонтов и суммы на них утверждать только общим собранием.
4. Продолжать контролировать техническое состояние дома, проводить периодические осмотры дома и составлять соответствующие Акты технического состояния. На основании Актов составлять график капитального и текущего ремонтов с подробным перечнем предстоящих работ и необходимыми суммами на осуществление этих работ и сроками.
5. Открыть отдельный счет в банке для накопления денежных средств на капитальный ремонт.
6. Продолжать регулярно контролировать деятельность ТСЖ, порядок ведения бухгалтерского учета и кассовой дисциплины.

5. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ДРУГИХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Аудит операций по учету товарно-материальных ценностей проведен на основании следующих документов:

- требований-накладных, накладных, счетов-фактур,

Письменная информация индивидуального аудитора Грохотовой М.Е. по итогам аудита ТСЖ «Вавиловский» за период с 01.01.12 по 31.12.12



Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

- регистров аналитического и синтетического учета по счету: 10 «Материалы».

5.1. В основном учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России № 44н от 09.06.01. Материальные ценности приходятся своевременно и в полном объеме.

5.2. В 2012 году составлялись акты осмотра конструкций и коммуникаций зданий ТСЖ. Акты составлялись и подписывались управляющей, слесарем, председателем правления и председателем ревизионной комиссии.

5.3. Приказом от 31.12.11 № 57 материально-ответственным лицом назначена управляющая, с которой заключен договор об ограниченной материальной ответственности.

5.4. Товарно-материальные ценности приобретались с разрешения председателя на основании служебных записок управляющей, составленных по заявкам слесарей и других работников ТСЖ.

Хозяйственные товары (моющие средства, тряпки, перчатки и т.п.), канцтовары и лампочки выдавались работникам ТСЖ под подпись материально-ответственным лицом по расходным ведомостям.

На строительные материалы и запчасти составлялись акты на списание материалов. Ремонтные работы производились на основании дефектных ведомостей, подтверждающих выявленные дефекты, с перечнем необходимых работ, перечнем необходимых материалов и их количеством.

5.5. На основании приказа от 25.12.12 № 7 в ТСЖ была проведена инвентаризация материальных ценностей. В ходе инвентаризации составлена опись имущества, имеющегося в наличии. Составлено две описи: одна на имущество, находящееся в помещении офиса ТСЖ (мебель, оргтехника); вторая на имущество, находящееся в кладовой у управляющей (инструмент и пр.).

Обращаем внимание, что порядок проведения и документального оформления инвентаризаций утвержден Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Рекомендуем проводить и оформлять результаты инвентаризаций в соответствии с указанным Приказом Минфина.

5.6. Товариществом заключен договор аренды видеоборудования с ООО «Эксперт-групп» № 111/12 от 22.08.12. Информация по полученному в аренду имуществу в бухгалтерском учете отсутствует.

Согласно п. 32 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды. Арендованные объекты должны учитываться на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

Так как в договоре аренды видеоборудования согласованная стоимость арендованного имущества отсутствует, следует запросить или согласовать информацию о балансовой стоимости имущества у арендодателя, и учесть полученное в аренду имущество на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".



Выводы:

Учет ТМЦ ведется в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

6. АУДИТ РАСХОДОВ

Аудит расходов проводился на основании:

- хозяйственных договоров;
- первичных документов (акты, накладные, ведомости, авансовые отчеты и др.);
- регистров бухгалтерского учета по счетам 86 «Целевое финансирование», 96 «Расходы по смете».

6.1. По результатам аудита обоснованности произведенных расходов установлено следующее.

В ходе проверки установлено, что все разовые договоры заключались на основании решений правления.

В проверяемом периоде Товариществом были произведены существенные расходы на ремонты:

1. Замена труб горячего и холодного водоснабжения, циркуляции в помещении ИТП на сумму 364 202,65 рублей, акт выполненных работ подписан 13.07.12 г. Подрядчик ООО «Сантехмонтажсервис», договор 54-12 от 19.06.12 г.

2. Замена труб горячего и холодного водоснабжения в подвалах зданий по ул. Вавилова 11 и 11а и в канале между зданиями на сумму 612 981,00 руб., акт выполненных работ подписан 22.10.2012 г. Подрядчик ООО «Сантехмонтажсервис», договор № 66-12 от 27.07.2012 г.

При проверке обоснованности произведенных расходов было установлено следующее:

1) В течение проверяемого периода в ТСЖ проводились обследования технического состояния дома. Так, согласно Акту обследования технического состояния ИТП ТСЖ «Вавиловский» от 06.02.12. При осмотре помещения ИТП комиссией в составе: председателя правления – Жога С.В., управляющей – Кокориной Т.П., слесарем – Бастраковым В.Г., председателем ревизионной комиссии – Жариновой Г.Г., установлено, что трубопроводы находились в аварийном состоянии, а именно: на трубах ГВС и циркуляции многочисленные хомуты, следы протечек, следы коррозии металла. На трубах ХВС многочисленные хомуты и ржавчина. Всего было установлено 15 хомутов. Электропроводка находилась в неудовлетворительном состоянии, а именно: выключатели и розетки крепились на деревянных пластинах, электрические коробки открыты, провод проложен открытым способом с многочисленными скрутками, светильники без защитных колпаков.

Ремонт электропроводки был проведен в июле ООО «Гайва-строй» на сумму 9 482,8 руб.

Согласно Акту обследования технического состояния ИТП ТСЖ «Вавиловский» от 07.06.12 комиссия в составе: председателя правления – Жога



Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

С.В., управляющей – Кокориной Т.П., слесарем – Бастраковым В.Г., председателем ревизионной комиссии – Жариновой Г.Г., произвела осмотр системы трубопроводов и запорной арматуры лежанки обоих домов и дворового участка. В ходе обследования установлено, что трубопроводы находились в аварийном состоянии, а именно: на трубах ГВС многочисленные хомуты, следы протечек, следы коррозии металла. На трубах ХВС хомуты и ржавчина. Всего было установлено 35 хомутов. Комиссия пришла к выводу о необходимости проведения замены трубопроводов.

2) При выборе порядной организации на проведение работ по замене труб в ИТП был проведен тендер. Есть протокол выбора подрядной организации от 12.06.12.

Правлению были предоставлены коммерческие предложения трех организаций ООО «Сантехмонтажсервис», ООО «Нейм», ООО «Развитие». Из них две организации, ООО «Нейм» и ООО «Развитие», в коммерческих предложениях предоставили только общую стоимость работ, ни калькуляций, ни смет ими предоставлено не было, к коммерческому предложению ООО «Сантехмонтажсервис» была приложена смета с подробной расшифровкой перечня работ и материалов.

Работы по договору № 54-12 от 19.06.12 г. выполнены ООО «Сантехмонтажсервис» качественно и в срок. Документы по форме КС-2 и КС-3 составлены 13.07.12 надлежащим образом. Работы проверены и приняты управляющей и акт утвержден председателем правления.

Кроме того, комиссией в составе: председателя правления – Жога С.В., управляющей – Кокориной Т.П., слесаря – Маркова В.В., в присутствии председателя ревизионной комиссии – Жариновой Г.Г., были проведены обмеры замененных труб ХВС И ГВС, циркуляции в ИТП. Комиссией установлено, что фактическая длина установленных труб, количество поменянных затворов, задвижек, счетчиков воды, крепежа, температурных вставок соответствует акту формы КС-2.

3) Решение о проведении работ по замене труб горячего и холодного водоснабжения в подвалах зданий по ул. Вавилова 11 и 11а и в канале между зданиями было принято на заседании Правления от 19.07.12 (Протокол № 31). На заседании Правления была утверждена сумма расходов в размере 612 тыс. руб. и подрядная организация – ООО «Сантехмонтажсервис». Однако, решение было принято без проведения тендера. Сумма договора существенна в масштабах деятельности и должна определяться на конкурсной основе и только по решению собственников на общем собрании.

Работы по договору № 66-12 от 27.07.2012 г. выполнены качественно. Документы по форме КС-2 и КС-3 составлены 22.10.12 надлежащим образом. Работы проверены и приняты управляющей и акт утвержден председателем правления. В качестве дополнительного контроля были перепроверены объемы выполненных работ комиссией в составе: председателя правления – Жога С.В., управляющей – Кокориной Т.П., слесаря – Маркова В.В., в присутствии председателя ревизионной комиссии – Жариновой Г.Г., были проведены обмеры замененных труб ХВС И ГВС, циркуляции в подвалах домов 11, 11а и проходном канале между домами. Комиссией установлено, что фактическая длина

Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

установленных труб, количество поменянных фланцев, муфт, тройников, а также теплоизоляции труб соответствует акту формы КС-2 от 22.10.12.

Аудитором в ходе проверки был произведен осмотр помещений ИТП, подвалов обоих домов и проходной канал с целью установления реальности проведенных работ. Осмотр указанных помещений показал, что зафиксированные работы в актах формы КС-2 от 13.07.12 и 22.10.12 подтверждаются в полном объеме. **Вывод:** Аудитор подтверждает объемы выполненных работ по обоим договорам.

6.2. Не всегда расходы в учете отражаются по той статье сметы, к которой относятся. Например:

- услуги, оказанные ООО «Гайва-Строй», в июне, июле, августе, сентябре 2012 г., в размере 7000 за каждый месяц (общая сумма 28000 руб.), отражены по статье «Техническое обслуживание здания» п. 1.1. «ФОТ с отчислениями в бюджет», вместо п. 1.4. «Содержание трансформаторной подстанции».

- оплата аренды зала у МАОУ "СОШ №120" для проведения общего собрания в размере 3 363,61 руб. отражена по статье «Текущий ремонт».

- оплата госпошлин и штрафных санкций в бюджет в размере 12 664,09 руб. отражена по статье «Текущий ремонт».

- юридические услуги, оказанные ООО «Консалтинговая группа Экономика и право» в течение года, в размере 55 000,00 руб. отражены по статье «Текущий ремонт» «Непредвиденные доходы – расходы» вместо статьи «Управление жилым и нежилым фондом» «Оплата консультационных услуг, обучение персонала».

- расходы по изготовлению копии технического паспорта в размере 2 242,00 руб. отражены по статье «Текущий ремонт».

- расходы на профессиональное обучение (подготовка лифтеров) в размере 10 000 руб. отражены по статье «Текущий ремонт» вместо статьи «Управление жилым и нежилым фондом» «Оплата консультационных услуг, обучение персонала».

Выводы:

Аудиторы в основном подтверждают данные бухгалтерского учета расходов за 2012 год. В основном записи в бухгалтерском учете сделаны на основании первичных документов и подтверждаются соответствующими договорами. Однако не все расходы осуществлялись согласно смете расходов, утвержденной общим собранием членов ТСЖ.

Рекомендации:

1. Разработать правила проведения тендеров по выбору подрядных организаций.
2. Требовать от организаций, претендующих на заключение договора, прикладывать к коммерческому предложению калькуляцию расходов.
3. Проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов, отслеживать наличие документов подтверждающих их реальное существование (Уставы, свидетельства, выписки из реестров и т.п.).
4. Осуществлять расходы строго в соответствии со сметой.
5. Не допускать пересортицы по статьям расходов.



7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Аудит операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками проведен выборочным методом на основании договоров, актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур регистров бухгалтерского учета по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

7.1. Аудиторской проверкой установлено, что операции по счетам расчетов отражаются в бухгалтерском учете в основном своевременно и в суммах, которые указаны в первичных учетных документах.

7.2. На момент проведения проверки сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена частично.

7.3. Выручки в проверяемом периоде не было, соответственно расчеты с покупателями не осуществлялись. Хотя ряд организаций оказывают услуги жильцам обоих домов (терминал, интернет, кабельное телевидение), при этом используют общедомовые площади. Рекомендуем заключить соответствующие договоры, определить условия пользования и выставять счета к оплате.

Выводы:

В целом аудиторы подтверждают достоверность данных бухгалтерского учета по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», которые отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.12.

8. АУДИТ КАДРОВЫХ ДОКУМЕНТОВ И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводился выборочным порядком. В ходе проверки были изучены следующие документы: кадровые документы, приказы, табеля учета рабочего времени, графики работы сотрудников, листки нетрудоспособности, своды по заработной плате, расчетные листки, оборотные ведомости, данные отчетности в фонды социального страхования, оборотные ведомости, главная книга.

8.1. В ходе проверки кадрового учета установлено следующее:

1) Со всеми сотрудниками заключены трудовые договоры. Имеются должностные инструкции. Ведутся табеля учета рабочего времени. Утверждено штатное расписание. На прием и увольнение сотрудников, отпуска имеются соответствующие приказы.

В целом кадровая документация ведется в соответствии с действующим трудовым законодательством. Исключение составляют Правила внутреннего трудового распорядка, которые устарели и не соответствуют фактическому распорядку. Рекомендуем переработать Правила внутреннего трудового распорядка и утвердить их новую редакцию.



Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

2) В Товариществе есть сотрудники, для которых установлен сменный режим работы (слесари-сантехники, вахтеры).

В нарушение ст. 103 Трудового кодекса РФ были случаи, когда указанные сотрудники привлекались к работе в течение 2-х смен подряд. Например, в декабре 2012 Новиков Л.М. отработал две смены подряд: 1 и 2 декабря.

Слесари-сантехники помимо своих обязанностей выполняют обязанности плотника. Трудовые отношения оформлены отдельными трудовыми договорами.

В таблице заполняется отдельно строка «слесарь-сантехник», отдельно плотник.

Свои обязанности на должности плотника эти сотрудники выполняют в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду со своей основной работой. То есть, фактически работа на должности плотника является для них совмещением должностей. В данном случае вместо отдельного трудового договора рекомендуем заключать дополнительное соглашение к трудовому договору с включением условия о совмещении должностей и условия доплаты за совмещение. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

8.2. В проверяемом периоде производились выплаты по договорам гражданско-правового характера.

Проверке не предоставлены оформленные должным образом акты выполненных работ по договорам с Баклановой Е.В., начисленная сумма за 2012 год – 76 437 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться первичными оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых делаются записи в бухгалтерском учете.

В соответствии со ст. 120 НК грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, *влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей*. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере *тридцати тысяч рублей*.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Рекомендуем обратить внимание на своевременность оформления первичных документов.

8.3. Данные сводов по заработной плате соответствуют данным главной книги.

В ходе выборочного аудита начисления оплаты очередных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск установлено, что все начисления



Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

производятся в соответствии со ст. 139 Трудового Кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

8.4. Начисления пособий по листкам нетрудоспособности, в основном, производятся правильно, согласно Федеральному закону «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.06 № 255-ФЗ, постановлению Правительства РФ «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию» от 15.06.07 № 375, приказу Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 N 624н "Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности".

Обращаем внимание на следующее:

На основании п. 11 (1) Постановления Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в случае если средний заработок в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая. В районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, исчисленные застрахованному лицу исходя из минимального размера оплаты труда размеры пособий определяются с учетом этих коэффициентов.

При расчете пособия за ноябрь 2012 Маркову В.В., пособие было начислено исходя из МРОТ без учета районного коэффициента.

8.5. При проверке правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц установлено, что стандартные налоговые вычеты работникам не предоставляются. Соответствующих заявлений от работников нет.

При выборочной проверке своевременности удержания и перечисления налога на доходы физических лиц выявлено следующее:

При выплате заработной платы сотрудникам, при выплате дохода физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, налог на доходы физических лиц не перечисляется в бюджет в день фактической выплаты дохода. Например:

- выплаты по договорам на оказание юридических услуг с Баклановой Е.В... Доход выплачен 17.08.12 в размере 20 000 рублей. НДФЛ перечислен 27.08.12. Пример не является единичным.

- заработная плата за ноябрь 2012 сотрудникам выплачена 03.12.12 НДФЛ уплачен 14.12.12.

В результате нарушены требования п. 4, п. 6 ст. 226 и п. 2 ст 223 НК РФ. В статье 223 п. 2 предусмотрено, что дата фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход. Статьей 226 п. 4 предусмотрено, что налоговые агенты обязаны



удерживать начисленную сумму НДФЛ из доходов налогоплательщика непосредственно при их фактической выплате и п. 6 ст. 226 предусмотрено, что налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика.

8.6. Проверка правильности начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 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» показала, что начисления в основном делаются правильно. Исключение составляет следующее.

При проверке правильности начисления страховых взносов в Фонд социального страхования выявлено занижение базы для начисления страховых взносов в размере 16 666 руб. Даная сумма складывается из начислений за декабрь 2012 г. Маркову В.В.- 8 046 руб. и Новикову 5 747 руб., за апрель 2012 Зыкову В.Л.- 2 873 руб. Выплаты были произведены на основании приказов о поощрении работников (например, приказ № 6 от 24.12.12 о поощрении Маркова В.В. и Новикова Л.М.). В результате занижены взносы в Фонд социального страхования (2,9%) на общую сумму 483,31 руб.

Данные выплаты начислены в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений. В соответствии с п. 1 ст. 8 федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 настоящего Федерального закона. В статье 9 данные выплаты не поименованы.

Необходимо включить в базу для начисления страховых взносов в ФСС сумму 16 666 руб., начислить и уплатить страховые взносы в размере 483,31 руб. и сдать уточненный расчет в Фонд социального страхования. Обращаем внимание, что на день уплаты необходимо будет рассчитать и уплатить пеню за несвоевременное перечисление взносов в размере 1\300 от ставки рефинансирования за каждый день просрочки от суммы 483,31 руб.

Проверка правильности начисления страховых взносов в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования не проводилась, т.к. отчетность за 2012 год на момент проверки еще не была готова.

8.7. Проверка правильности начисления страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний показала, что начисления в основном делаются правильно. Исключение составляет следующее.

База для начисления страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний занижена на сумму 16 666 руб., (причина та же что в п. 8.6.). В результате занижена сумма взносов (0,2%) в размере 33,33 руб.



Необходимо включить в базу для начисления страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС сумму 16 666 руб., начислить и уплатить страховые взносы в размере 33,33 руб. и включить эти данные в уточненный расчет в Фонд социального страхования. Также на день уплаты взноса начислить и уплатить пеню за несвоевременную уплату взноса.

Аудиторы, в целом, подтверждают достоверность данных по счетам: 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Аудит расчетов с подотчетными лицами проводился на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аудит операций по учету денежных средств в кассе за проверяемый период проведен выборочным порядком на основании следующих документов:

- журналов-ордеров по счету 50 «Касса»;
- кассовой книги;
- отчетов кассира;
- приходных и расходных кассовых ордеров.

В ходе проверки установлено, что Товарищество соблюдает требования Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее Порядок ведения кассовых операций).

Функции кассира приказом от 31.12.11 № 56 возложены управляющего. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.

Приказом от 31.12.11 № 57 утвержден список подотчетных лиц.

С подотчетным лицом заключен договор об ограниченной материальной ответственности.

Согласно п. 4.4. Порядка ведения кассовых операций денежные средства выдаются в подотчет на основании письменных заявлений работников, составленные в произвольной форме с указанием целей и суммы. На заявлениях имеются разрешительные подписи председателя правления. Наличные денежные средства расходовались исключительно на цели указанные в заявлениях. Авансовые отчеты сдавались вовремя. Задолженности по подотчетным суммам на конец года нет.

Рекомендуем в соответствии с п. 4.4. Порядка ведения кассовых операций председателю на заявлениях, кроме разрешительной подписи указывать конкретную сумму, разрешенную к выдаче, и срок, на который она выдается, а также дату.

В Товариществе не установлен лимит остатка кассы. В соответствии с п.1.2 для ведения кассовых операций юридическое лицо устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица

Индивидуальный аудитор Грохотова Марина Евгеньевна

(далее - касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Отсутствие лимита означает запрет хранить в кассе любую сумму денежных средств. В ходе проверки установлено, что остатков денежных средств в кассе на конец дня ни разу не было.

Выводы:

Аудиторы, подтверждают достоверность данных по счетам 50 «Касса» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

10. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для проверки был представлен Отчет о финансовой деятельности ТСЖ «Вавиловский», данные синтетического и аналитического учета, банковские и кассовые документы.

Аудиторы подтверждают достоверность данных Отчета о финансовой деятельности ТСЖ «Вавиловский», подготовленного бухгалтером для общего собрания (см. Приложение № 1).

Данные о движении по расчетному счету подтверждаются выписками банка и соответствуют Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетный счет» (см. Приложение №2).

Данные раздела 2 Отчета подтверждаются кассовыми документами и Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 50 «Касса» (см. Приложение № 3).

Раздел 3 Отчета подтверждается договорами, первичными документами и Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 60.1 «Расчеты с поставщиками» (см. Приложение №4).

Данные раздела 4 Отчета «Расчеты с собственниками» подтверждаются ведомостями начислений и выписками банка по расчетному счету.

Индивидуальный аудитор



М.Е. Грохотова

Отчет о финансовой деятельности ТСЖ "Вавиловский" за 2012 год

Статьи	Сумма (т. руб.)
Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2012 г.	6
Поступило денежных средств на расчетный счет	8 021
Из них:	
от собственников	8 014
сумма возвращена банком (некорректные платежи)	7
Оплачено ресурсоснабжающим и прочим организациям	5 554
Из них:	
поставщикам коммунальных услуг	3 140
поставщикам прочих услуг	2 414
Выплата зарплаты через банк на карту	1 303
Снято банком за ведение расчетного счета (услуги банка)	23
Налоги с ФОТ	737
Снято с расчетного счета в кассу ТСЖ на выдачу под авансовый отчет на хозяйственные и на выплату заработной платы	301
Прочие выплаты (в пользу ТК-9 судебные издержки)	2
Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2012 г.	107

Приложение № 2

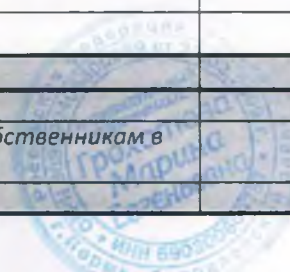
Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2012 г.	0
Поступило денежных в кассу	306
Из них:	
выплата по авансовый отчет на хозяйственные	59
выплата заработной платы (ЗП)	247
Остаток денежных средств в кассе 31.12.2012 г.	0

Приложение № 3

Расчеты с поставщиками с 01.01.2012 - 31.12.2012 г.	
Задолженность перед поставщиками на 01.01.2012 г.	703
Из них:	
Пермская сетевая компания (теплоэнергия)	569
Пермэнергобыт (электроэнергия)	8
НОВОГОР-Прикамье (водоснабжение и водоотведение)	75
Поставщикам прочих услуг	116
Оплачено авансом поставщики прочих услуг	-65
Предъявлено ресурсоснабжающими и прочими организациями	6 526
Из них:	
поставщикам коммунальных услуг	3 916
поставщикам прочих услуг	2 610
Оплачено ресурсоснабжающим и прочим организациям	5 554
Задолженность перед поставщиками на 31.12.2012 г.	1 675
Из них:	
Пермская сетевая компания (теплоэнергия)	958
Пермэнергобыт (электроэнергия)	205
НОВОГОР-Прикамье (водоснабжение и водоотведение)	265
Поставщикам прочих услуг	248
Оплачено авансом поставщики прочих услуг	-1

Приложение № 4

Расчеты с собственниками с 01.01.2012 - 31.12.2012 г.	
Задолженность собственников на 01.01.2012 г.	1 539
Из них:	
текущая задолженность (начисления за декабрь 2011 г., предъявлены собственникам в январе 2012 г.)	839
зadолженность прошлых периодов 2011 г.	700
Начислено собственникам	8 154
Оплачено собственникам	8 014
Задолженность собственников на 31.12.2012 г. (Приложение № 5)	1 679
Из них:	
текущая задолженность (начисления за декабрь 2012 г., предъявлены собственникам в январе 2013 г.)	563
зadолженность прошлых периодов 2012 -2011 г.	1 116



[Handwritten signature]

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51
Банковские счета; Дв. ден. средств
за 2012 г.
ТСЖ "Вавиловский"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчетный р/с	6 410,16		8 021 022,64	7 920 470,35	106 962,45	
Взносы собственников			8 014 022,64			
Выплата зарплаты				1 303 112,36		
Оплата поставщику				5 554 387,75		
Платежи в бюджет				737 074,18		
Получение наличных из банка				301 251,46		
Прочие выплаты				2 000,00		
Прочие поступления			7 000,00			
Касса Банка				22 644,60		
Итого резервированное	6 410,16				106 962,45	
Итого	6 410,16		8 021 022,64	7 920 470,35	106 962,45	

Поступило денежных средств на расчетный счет от собственников	8 014
Сумма возвращена банком (некорректные платежи)	7
Итого:	8 021
Оплачено ресурсоснабжающим и прочим организациям	5 554
Платежи в бюджет с фонд оплаты труда	737
Выплата ЗП на пластиковую карту	1 303
Выдано под авансовый отчет на хозяйственные и на выплату ЗП	301
Прочие выплаты (взыскано в пользу ТПК-9 судебные издержки)	2
Снято банком за ведение расчетного счета	23
Итого:	7 920

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 50.1
Дв. ден. средств
за 2012 г.
ТСЖ "Вавиловский"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдано под авансовый отчет				58 671,98		
Выплата зарплаты				247 579,48		
Получение наличных из банка			301 251,46			
Прочие поступления (возврат неиспользованных денежных средств)			5 000,00			
Итого резервированное						
Итого			306 251,46	306 251,46		

Выдано под авансовый отчет на хозяйственные	59
Фонд оплаты труда	247
Итого:	306



Handwritten signature in blue ink.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60
Контрагенты
за 2012 г.
ТСЖ "Вавиловский"

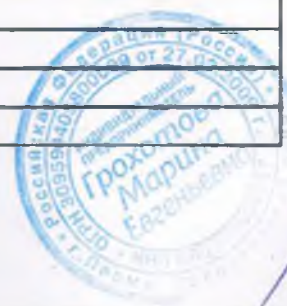
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Алексеева А.В. ИП			1 500,00	1 500,00		
БМГ Уют Спец Строй Монтаж ООО			5 000,00	5 000,00		
Бороздина Г.М. ИП			6 460,00	6 460,00		
Гайза-Строй ООО			92 442,56	109 635,23		17 192,67
Голышева Т.В. ИП	9 000,00			9 000,00		
Грохотова М.Е. ИП			14 000,00	14 000,00		
Безинфекционный центр "Эффект" ООО			900,00	900,00		
Ильин-С ООО			16 000,00	24 000,00		8 000,00
Кавз-групп ООО			143 510,99	143 510,99		
Консалтинговая группа Экономика и право	55 000,00			55 000,00		
Корелина Л.А. ИП			1 260,00	1 260,00		
Королев И.Ю. ИП			7 476,88	7 476,88		
Леонтьева Н.И. ИП			4 654,20	4 654,20		
МАДУ "СОШ №120" г. Пермь			1 503,61	1 503,61		
МРСК Урала ОАО		18 242,28	72 969,12	54 726,84		
НОВОГОР-Прикамье ООО		74 484,52	740 264,25	930 265,77		264 486,04
НТИЦ "ЛИЭТ" ООО			26 000,00	26 000,00		
Общественное агентство "КМК" ООО		2 303,00	11 516,00	9 213,00		
Общественное бюро КМК ООО			3 813,00	3 813,00		
Павлов ООО		8 800,00	105 600,00	96 800,00		
Пермская телефонная компания ЗАО		829,54	9 920,33	9 900,86		810,07
Пермский филиал СОАО "ВСК"			4 500,00	4 500,00		
ПЕРМСЭНЕРГОСБЫТ ОАО		8 305,38	856 725,36	1 052 847,62		204 427,64
ПЦПК СО ЖКХ АНО			10 000,00	10 000,00		
Резервный Оборот ООО			2 500,00	2 500,00		
Саломон - Пермь ООО	973,63		1 321,08	2 294,71		
Сантехмонтажсервис ООО			977 183,65	977 183,65		
Сервис-ЮП ООО		2 800,00	4 200,00	1 400,00		
СпецТранс Плюс ООО			6 500,00	6 500,00		
Стройцентр ООО		33 936,96	203 621,76	169 684,80		
Студия А priori ООО			600,00	600,00		
ТТХ-Э ОАО		569 419,16	1 543 960,93	1 932 724,76		958 182,99
ТрансЭкоСервис ООО				53 573,44		53 573,44
Уралсвязь ООО			100 000,00	246 715,32		146 715,32
Урал-Лидер ООО		29 096,00	222 591,55	208 043,55		14 548,00
Урал-ТрансТелеКом ЗАО			8,85	8,85		
Центр технической инвентаризации			2 242,00	2 242,00		
Частная охранная организация "КМК-Профи"			10 200,00	10 200,00		
Чеснов В.В. ИП			1 500,00		1 500,00	
Эксперт-групп ООО				7 500,00		7 500,00
ЭТОКС ООО			82 464,00	82 464,00		
Якуп Д.В. ИП		20 000,00	260 000,00	240 000,00		
Итого развернутое	64 973,63	768 216,84	5 554 910,12	6 525 603,08	1 500,00	1 675 436,17
Итого		703 243,21	5 554 910,12	6 525 603,08		1 673 936,17

поставщики коммунальных услуг	652	3 140	3 916	1 428
поставщики прочих услуг	116	2 414	2 610	248
Оплачено авансом поставщики прочих услуг	65			1
итого	703	5 554	6 526	1 675



Задолженность по лицевым счетам на 31.12.12

Лицевой счет	Сумма задолженности, в руб.	Дата последней оплаты	Примечание
Дом 11- Кв. 03	8 456,12	17.12.12	
Дом 11- Кв. 05	2 510,38	13.12.12	
Дом 11- Кв. 06	8 169,02	26.11.12	
Дом 11- Кв. 07	3 777,14	12.12.12	
Дом 11- Кв. 08	3 842,07	14.12.12	
Дом 11- Кв. 09	7 338,02	16.11.12	
Дом 11- Кв. 10	9 420,14	11.12.12	
Дом 11- Кв. 11	2 931,87	18.12.12	
Дом 11- Кв. 12	4 422,37	24.12.12	
Дом 11- Кв. 13	3 721,49	21.12.12	
Дом 11- Кв. 14	3 204,25	18.12.12	
Дом 11- Кв. 15	4 592,20	12.12.12	
Дом 11- Кв. 16	12 538,78	21.12.12	
Дом 11- Кв. 17	9 043,65	22.11.12	
Дом 11- Кв. 18	9 391,52	13.12.12	
Дом 11- Кв. 19	5 188,59	27.12.12	
Дом 11- Кв. 20	3 093,62	26.12.12	
Дом 11- Кв. 21	2 225,06	27.12.12	
Дом 11- Кв. 22	3 814,65	20.12.12	
Дом 11- Кв. 23	10 170,13	14.12.12	
Дом 11- Кв. 24	8 163,37	09.11.12	
Дом 11- Кв. 25	4 102,95	18.12.12	
Дом 11- Кв. 26	9 575,22	17.12.12	
Дом 11- Кв. 27	3 446,21	18.12.12	
Дом 11- Кв. 28	8 705,33	26.11.12	
Дом 11- Кв. 29	4 250,62	21.12.12	
Дом 11- Кв. 31	18 544,08	20.11.12	
Дом 11- Кв. 32	10 492,19	21.12.12	
Дом 11- Кв. 33	7 701,18	20.12.12	
Дом 11- Кв. 34	2 823,60	29.12.12	
Дом 11- Кв. 35	4 060,53	12.12.12	
Дом 11- Кв. 36	5 045,80	11.12.12	
Дом 11- Кв. 37	20 599,93	07.09.12	
Дом 11- Кв. 38	14 868,89	11.12.12	
Дом 11- Кв. 39	1 018,66	28.12.12	
Дом 11- Кв. 40	3 079,80	12.12.12	
Дом 11- Кв. 41	3 401,63	26.12.12	
Дом 11- Кв. 42	19 812,16	13.11.12	
Дом 11- Кв. 43	3 750,58	25.12.12	
Дом 11- Кв. 44	2 998,36	21.12.12	
Дом 11- Кв. 45	2 920,01	12.12.12	
Дом 11- Кв. 46	6 224,05	27.11.12	
Дом 11- Кв. 47	8 948,96	11.12.12	
Дом 11- Кв. 48	19 613,55	20.12.12	
Дом 11- Кв. 49	29 724,68	28.12.12	



Handwritten signature

Дом 11- Кв. 50	39 620,45	20.12.12	
Дом 11- Кв. 51	6 362,05	17.12.12	
Дом 11- Кв. 52	111 635,43	02.10.12	Исполнительный лист у судебных приставов
Дом 11- Кв. 53	4 849,72	25.12.12	
Дом 11- Кв. 54	3 425,50	19.12.12	
Дом 11- Кв. 55	21 228,72	12.10.12	
Дом 11- Кв. 56	7 447,65	04.12.12	
Дом 11- Кв. 57	31 045,41	30.08.12	
Дом 11- Кв. 58	8 829,42	23.11.12	
Дом 11- Кв. 59	3 412,54	10.12.12	
Дом 11- Кв. 60	8 875,53	18.12.12	
Дом 11- Кв. 61	2 788,27	12.12.12	
Дом 11- Кв. 62	10 867,38	11.12.12	
Дом 11- Кв. 63	8 831,31	10.12.12	
Дом 11- Кв. 64	2 711,61	18.12.12	
Дом 11- Кв. 65	21 492,98	25.12.12	
Дом 11- Кв. 66	7 744,50	06.12.12	
Дом 11- Кв. 67	125 737,79	09.10.12	Решение суда вынесено, вступает в силу с 23.02.13
Дом 11- Кв. 68	135 716,08	13.06.12	Исполнительный лист у судебных приставов
Дом 11- Кв. 69	2 236,92	14.12.12	
Дом 11- Кв. 70	3 330,15	17.12.12	
Дом 11- Кв. 71	3 183,24	18.12.12	
Дом 11- Кв. 72	7 440,55	26.12.12	
Дом 11- Кв. 73	4 411,28	10.12.12	
Дом 11- Кв. 74	3 698,39	11.12.12	
Дом 11- Кв. 75	3 888,71	12.12.12	
Дом 11- Кв. 76	23 746,55	29.05.12	
Дом 11- Кв. 77	3 182,94	24.12.12	
Дом 11- офис № 1	14 040,21	18.07.12	
Дом 11- офис № 2	14 808,14	13.11.12	
Дом 11- офис № 3	18 757,90	10.09.12	
Дом 11- офис № 4	21 927,96	08.11.12	
Дом 11А - Кв. 01	3 484,13	10.12.12	
Дом 11А - Кв. 02	3 065,16	18.12.12	
Дом 11А - Кв. 03	16 259,90	30.10.12	
Дом 11А - Кв. 04	2 919,74	14.12.12	
Дом 11А - Кв. 05	3 297,05	17.12.12	
Дом 11А - Кв. 06	3 649,72	24.12.12	
Дом 11А - Кв. 07	9 543,86	19.11.12	
Дом 11А - Кв. 08	3 496,10	14.12.12	
Дом 11А - Кв. 09	2 338,94	10.12.12	
Дом 11А - Кв. 10	3 696,41	13.12.12	
Дом 11А - Кв. 11	9 401,21	21.12.12	
Дом 11А - Кв. 12	1 676,72	21.12.12	
Дом 11А - Кв. 13	3 339,19	21.12.12	
Дом 11А - Кв. 15	3 022,67	10.12.12	
Дом 11А - Кв. 16	23 474,79	13.09.12	



Handwritten signature in blue ink.

Дом 11А - кв. 65	4 244,46	11.12.12	
Дом 11А - кв. 66	9 644,34	24.12.12	
Дом 11А - кв. 67	2 596,07	10.12.12	
Дом 11А - кв. 68	5 567,48	12.12.12	
Дом 11А - кв. 69	3 810,11	14.12.12	
Дом 11А - кв. 70	4 191,64	20.12.12	
Дом 11А - кв. 71	9 260,44	26.11.12	
Дом 11А - кв. 72	5 954,83	21.12.12	
Дом 11А - кв. 73	19 645,25	02.10.12	
Дом 11А - кв. 74	2 500,73	10.12.12	
Дом 11А - кв. 75	4 010,11	13.12.12	
Дом 11А - офис № 1	35 715,10	18.07.12	
Дом 11А - офис № 2	23 232,27	07.11.12	
Дом 11А - офис № 3	12 039,70	27.12.12	
Дом 11А - офис № 4	72 732,32	11.01.12	Составлен график погашения
Итого:	1 687 403,59		

Долг (т.руб.)	1687
	8
Итого долг (т.руб.)	1679



[Handwritten signature]