Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, 12, пом. 7Н
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 320-06-33

АКЦИОНЕРАМ
ОАО «ЖКХ г. Никольское»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Открытое акционерное общество «ЖКХ г. Никольское»
Свидетельство о государственной регистрации Предприятия № 106471600214, выданное инспекцией ФНС по Тосненскому району Ленинградской области за № 47 002616008 от 21.02.2006
Свидетельство о постановке на учет в инспекции ФНС по Тосненскому району Ленинградской области Серия 47 № 002925134, 4716025130/471601001.
Место нахождения: 187026, Ленинградская область, Тосненский район г. Никольское, ул. Садовая, д.1а.

АУДИТОР: **Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»**
Основной государственный регистрационный номер 1109847030787 (Свидетельство серии 78 № 008137302 о внесении в ЕГРЮЛ от 13.12.2010)
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12-7Н.
Член СРО Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» за № 1254-ю.
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11105019810.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ЖКХ г. Никольское», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года; отчета о финансовых результатах за 2014 год; приложений.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица ОАО «ЖКХ г. Никольское» в лице Генерального директора и заместителя генерального директора по финансам несет ответственность за организацию бухгалтерского учёта, организацию хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, а также и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Бухгалтерская отчетность за 2013 год была проверена другим аудитором, о чем составлено аудиторское заключение. Соответствующие показатели за 2013 г. и сравнительные показатели на 31.12.12 и 31.12.13 нами не были перепроверены.

Мы не участвовали в проведении инвентаризации материальных запасов на 31.10.14, поскольку привлечение нас в качестве аудиторов состоялось после даты ее проведения, и ограничились проведением альтернативных аудиторских процедур.

Организация системы бухгалтерского учета ОАО «ЖКХ г. Никольское» имеет недостатки, повлиявшие на качество показателей и информации Бухгалтерского баланса и, соответственно, показатели Отчета о финансовых результатах:

- отраженные в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом в составе данных по статье «Дебиторская задолженность» и в составе данных по статье «Кредиторская задолженность» не подтверждены двусторонними актами сверки расчетов с МИ ФНС, не соблюдено требование пункта 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 года;
- не произведено выявление, оценка, отражение в бухгалтерской отчетности резерва на оплату предстоящих отпусков по требованиям ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России 13.12.10. № 167н, что привело к завышению показателя по статье «Нераспределенная прибыль» и занижению показателя по статье «Условные обязательства» (в связи с ограничением объема аудита сумма не определена),
- не произведено выявление, оценка, отражение в бухгалтерской отчетности резерва сомнительной задолженности по требованиям ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России 13.12.10. № 167н, что привело к занижению показателя по статье «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль» (в связи с ограничением объема аудита сумма не определена),
- мы выражаем сомнения в части обоснованности передачи по агентскому договору другой управляющей организации полномочий обеспечения комплексного санитарного содержания домовладений - многоквартирных домов, на которые ОАО «ЖКХ г. Никольское» заключило с собственниками договоры управления многоквартирными домами, а также в части обоснованности получения по агентскому договору от другой управляющей организации полномочий обеспечения комплексного обслуживания общего имущества собственников жилых помещений в многоквартирных домах, на которые другая управляющая компания заключила с собственниками договоры управления. Кроме того отмечаем, что использованный ОАО «ЖКХ г. Никольское» принцип классификации и отражения в бухгалтерском учете информации об операциях по выполнению функций агента и принципала отличается от требований, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 "Расходы организации", что имеет следствием искажение показателей по статье «Запасы» и «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса, а также перераспределение данных Отчета о финансовых результатах в составе показателей по статьям «Выручка» и «Прочие доходы», «Себестоимость» и «Прочие расходы», а также искажение показателя «Чистая прибыль». В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрыта информация о суммах в части посреднических операций в составе показателей отчетности,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не удовлетворяют требованиям полноты раскрытия информации, установленным пунктами 24-27 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина № 43н от 06.07.1999. В частности не по всем показателям даны подробные пояснения использованного порядка формирования данных.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Открытого акционерного общества «ЖКХ г. Никольское» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ» О. А. Сударикова

г. Санкт-Петербург «03» марта 2015 года