

Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2016 год

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2016 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч. 10 «Материалы »;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.50 «Касса»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.51 «Расчетный счет»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.69 «Расчеты по страховым взносам»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.70 «Расчеты с персоналом»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- смета расходов и доходов;
- заключение аудиторов.

Документы были предоставлены до 18.04.2016 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. Проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с общепринятыми требованиями к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, а также действующим законодательством. Цель проверки:

1. Проверка целевого использования денежных средств.
2. Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Партнерства.
3. Выявление фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации.

При анализе сметы доходов и расходов за 2016 год установлено, что доходы были запланированы в размере 6 900 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 6 975 765 рублей. По сравнению с запланированными доходы увеличились на 75 765 рублей (по сравнению с прошлым годом фактические доходы снизились на %).

При анализе расходов установлено, что на 2016 год запланированы расходы в размере 6 900 000 рублей, фактические расходы составили 6 927 138 руб., таким образом, перерасход по смете составил 27 138 рублей. Следует отметить, что при увеличении дохода над запланированным на 75 765 рублей, расходы увеличились на 27 138 рублей, общая экономия за год составила 48 627 рублей.

Таблица I. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно - научный центр» за 2016 год (руб.)

№	Наименование	План 2016		Факт 2016		Отклоне- нис по доходам (план - факт)	Отклоне- ние по расходам (+эконом., - перерас- ход)
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы		
	ДОХОДЫ:	6 900 000		6 975 765		+75 765	
I	Членские взносы			6 850 765			
2	Вступительные взносы			125 000			
	РАСХОДЫ:		6 900 000		6 927 138		-27 138
1	Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства)		600 000		588 330		11 670
2	Заработная плата работников СРО всего:		4 232 000		4 669 649		-437 649
	в том числе:						
	оплата труда		3 250 000		3 594 378		-344 378
	налоги		982 000		1 075 271		-93 271
	Премияльный фонд						
3	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО). а также:		764 000		415 152		348 848
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		100 000		102 781		-2 781
5	Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков (НОП)		700 000		680 625		19 375
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета		100 000		6 355		93 645
7	Фонд директора:		150 000		150 000		0
	в том числе:						
	участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, "круглых столов", повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам:						
8	Фонд Правления (подготовка и проведение семинаров по Еврокодам. мастер-класса и т.д.)		254 000		314 246		-60 246

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия.

Экономия по следующим статьям:

- Расходы на аренду офисов - 11 670 руб.
- Командировочные и транспортные расходы - 348 848 руб.
- Представительские расходы - 15 417 руб.
- Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков - 19 375 руб.
- Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета - 93 645 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- Заработная плата работников СРО - 437 649 руб.
- Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления) - 2 781 руб.
- Фонд Правления (подготовка и проведение семинаров по Еврокодам, мастер-класса и т.д.) - 60 246 руб.

Расходы в отчете о целевом использовании средств за 2016 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300) составляют 8 091 тыс.руб. Расходы в смете составляют 8 113 тыс.руб. Разница в размере 22 тыс. руб. возникла в связи с тем, что в смете расходы учитываются после фактической оплаты, а в бухгалтерской отчетности - по методу начисления. Разница является суммой резервов предстоящих расходов и платежей (разница сальдо на начало и конец года по сч.96) и будет выплачена в 2016 году.

Остаток целевых средств по форме №1 Бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 48 304 тыс.руб. Денежные средства составляют 49 115 руб., в том числе на специальных счетах банка 45 470 тыс.руб. Расхождений не выявлено. Доход от размещения средств на депозитном счете за 2015 г. составил 5 557 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по расчётам с членами Ассоциации в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2016 года увеличилась по сравнению с прошлым годом на 17% и составила 1918 тыс. руб.

Выводы:

1. В ходе проверки нарушений по использованию целевых средств не выявлено. Поступление и расход целевых средств отражены в полном объеме.
2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства. Показатели бухгалтерской отчетности не противоречат данным бухгалтерского учета.
3. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчёте Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» подтверждаю.

Рекомендации:

1. Сократить размер дебиторской задолженности по расчетам с членами Ассоциации, следить за своевременностью оплаты членских взносов.
2. Соблюдать выполнение сметы по доходам и расходам, не допускать превышения расходов над доходами.

Ревизор

Г. Г. Михайлов