

**Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации  
«Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2017 год**

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2017 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- оборотная ведомость;
- смета расходов и доходов;
- 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»;
- заключение аудиторов.

Документы были предоставлены до 17.04.2017 года.

Заключение аудиторов не рассматривалось в связи с тем, что на момент составления настоящего отчёта оно не было готово.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 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 2017 год установлено, что доходы были запланированы в размере 6 900 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 7349700 рублей. По сравнению с запланированными доходы увеличились на 449 700 рублей (по сравнению с прошлым годом фактические доходы увеличились на 6,5 %). Увеличение доходов связано с увеличением собираемости членских взносов и поступлением вступительных взносов в размере 250 000 руб.

При анализе расходов установлено, что на 2017год запланированы расходы в размере 6 900 000 рублей, фактические расходы составили 7118865 руб., таким образом, перерасход по смете составил 218 865 рублей. Следует отметить, что при увеличении дохода над запланированным на 449 700 рублей, расходы увеличились на 218 865 рублей, **общая экономия за год составила 230 835 рублей.**

Таблица I. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно - научный центр» за 2017 год (руб.)

№	Наименование	План 2017		Факт 2017		Отклоне- ние по доходам (план - факт)	Отклоне- ние по расходам (+эконом., - перерас- ход)
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы		
	<b>ДОХОДЫ:</b>	6 900 000		7349700		+449 700	
1	Членские взносы			7099700			
2	Вступительные взносы			250000			
	<b>РАСХОДЫ:</b>		6 900 000		7118865		- 218 865
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		4616682		- 384 682
	в том числе:						
	оплата труда		3 250 000		3044162		
	налоги		982 000		918916		
	Премияльный фонд				502000		
	Налоги на премияльный фонд				151604		
3	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО). а также: Затраты на хозяйственную деятельность: - оргтехника и программы, - канцтовары, - обслуживание сайта, телефоны и т. д., - аудиторская проверка и прочее, - налог на имущество		500000		502852  (188489 159774 38382 115759 448)		-2852
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		200 000		175794		24 206
5	Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков (НОП)		700 000		618750		81 250
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета						
7	Фонд директора:		150 000		135762		14 238
	в том числе:						
	участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, "круглых столов", повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам:						
8	Фонд Правления (резервный фонд) +/- долги организаций за 2015 г.		518000				37305
	Болянов и НДС с передачи книг		-		480695		



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.
- Представительские расходы - 24 206 руб.
- Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков - 81 250 руб.
- Фонд Правления (с учётом расходов Болянов и НДС с передачи книг») - 37305 руб.

**Перерасход по следующим статьям:**

- Заработная плата работников СРО - 384 682 руб.
- Командировочные и транспортные расходы - 2 852 руб.

Расходы в отчёте о целевом использовании средств за 2017 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300) составляют 7 132 тыс. руб. Расходы в смете составляют 7 118,865 тыс. руб. Разница в размере 13 035 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 2018 году.

Остаток целевых средств по Бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 15 161 тыс. руб. Общий баланс согласно бухгалтерскому балансу и согласно оборотной ведомости составляет 60 882 руб.

Согласно бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по расчётам с членами Ассоциации в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2017 года уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 12% и составила 1835 тыс. руб., общая дебиторская задолженность составляет 2368 тыс. руб. и уменьшилась по отношению к прошлому году на 4,2% (строка 1230 бухгалтерского отчёта).

**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. Продолжить деятельность по сокращению задолженности по расчётам 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