

**Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации
«Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2018 год**

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2018 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 15.04.2019 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 2018 года по 31 декабря 2018 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 2018 год установлено, что доходы были запланированы в размере 7 200 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 7 770 656 рублей. По сравнению с запланированными, доходы увеличились на 570 656 рублей (по сравнению с прошлым годом фактические доходы увеличились на 5,7 %). Увеличение доходов связано с увеличением собираемости членских взносов и поступлением вступительных взносов в размере 450 000 руб.

При анализе расходов установлено, что на 2018 год запланированы расходы в размере 7 200 000 рублей, фактические расходы составили 7 550 681 руб., таким образом, перерасход по смете составил 350 681 рублей. При этом увеличение дохода над запланированным на 2018 год составило 570 656 рублей, расходы увеличились на 350 681 рублей, **общая экономия за год составила 219 975 рублей.**

Таблица I. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно - научный центр» за 2018 год (руб.)

| № | Наименование | План 2018 | | Факт 2018 | | Отклоне- ние по доходам (факт- план) | Отклоне- ние по расходам (+эконом., - перерас- ход) |
|---|---|-----------|-----------|-----------|---|--|--|
| | | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы | | |
| | ДОХОДЫ: | 7 200 000 | 7 200 000 | 7 770 656 | 7 550 681 | +570 656 | - 350 681 |
| 1 | Членские взносы | 7200000 | | 7 320 656 | | | |
| 2 | Вступительные взносы | | | 450 000 | | | |
| | РАСХОДЫ: | | | | | | |
| 1 | Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства) | | 600 000 | | 195 241 | | +404 759 |
| 2 | Заработная плата работников СРО всего: | | 4 232 000 | | 4136 972 | | +95 028 |
| | в том числе: | | | | | | |
| | оплата труда | | 3250 000 | | 3826172 | | |
| | налоги | | 982 000 | | 964 146 | | |
| | Премияльный фонд | | | | 992 450 | | -992 450 |
| | Налоги на премияльный фонд | | | | | | |
| 3 | Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО), а также затраты на хозяйственную деятельность: информационные услуги командировочные расходы материалы внебазисные расходы операционные расходы обслуживание компьютеров прочие услуги почты услуги связи | | 500000 | | Всего: 540233 По статьям 109215,00 74866,90 21049,38 4249,67 17878,51 31797,36 112595,00 22185,76 31911,38 | | -40 233 |
| 4 | Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления) | | 200 000 | | 147 277 | | +52 723 |
| 5 | Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков (НОП) | | 700 000 | | 672 784 | | +27216 |
| 6 | Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета | | | | | | |
| 7 | Фонд директора: | | 150 000 | | 165 000 | | -15000 |
| | участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, "круглых столов", повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам: | | | | | | |
| 8 | Фонд Правления (резервный фонд) +/- долги организаций за 2017 г. | | 818 000 | | 700 724 | | +117 276 |

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия. Общая экономия (доходы - расходы) 219 975 руб.

Экономия по следующим статьям:

- Расходы на аренду офисов – 404 759 руб.
- Плановая зарплата работников СРО - 95 028 руб.
- Расходы на хозяйственную деятельность – 40 233 руб.
- Представительские расходы – 52 723 руб.
- Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков – 27 216 руб.
- Фонд Правления - 117 276 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- Премияльный фонд 992 450 руб. (принят согласно решению совета директоров)
- Расходы на хозяйственную деятельность, в том числе командировочные и транспортные расходы - 40233 руб.
- Фонд директора 15 000 руб.

Расходы в отчёте о целевом использовании средств за 2018 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300) составляют 7 570 тыс. руб. Расходы в смете составляют 7 550 681 руб. Разница в размере 19319 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 2019 году.

Остаток целевых средств по Бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 15 361 тыс. руб. Общий баланс согласно бухгалтерскому балансу и согласно оборотной ведомости составляет 62 636 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по расчётам с членами Ассоциации в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2018 года выросла по сравнению с прошлым годом на 3 % и составила 501314 руб., общая дебиторская задолженность составляет 1796 тыс. руб. и уменьшилась по отношению к прошлому году на 24% (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