

**Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации
«Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2019 год**

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2019 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 08.04.2019 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 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 2019 год установлено, что доходы были запланированы в размере 7 920 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 7 967 069,00 рублей. По сравнению с запланированными, доходы увеличились на 47 069,00 рублей. По сравнению с прошлым годом фактические доходы увеличились на 10%. Увеличение доходов связано с увеличением собираемости членских взносов и поступлением вступительных взносов в размере 125 000 рублей.

При анализе расходов установлено, что на 2019 год запланированы расходы в размере 7 920 000 рублей, фактические расходы составили 8 284 732 руб. таким образом, перерасход по смете составил 364 732 рубля. При этом увеличение дохода над запланированным на 2019 год составило 47 069 рублей, расходы увеличились на 364 732 рубля, перерасход за год составил 317 663 руб.

Таблица 1. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за 2019 год (руб.

№	Наименование	План 2019		Факт 2019		Отклонение по доходам (факт-план)	Отклонение по расходам (+ эконом. -перерасход)
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы		
	ДОХОДЫ:	7920000	7920000	7967069	8284732	+47069	-364732
1	Членские взносы	7620000		7842069			
2	Вступительные взносы			125000			
	РАСХОДЫ:						
1	Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства)		600 000		481 612		+ 118 388
2	Заработная плата работников СРО всего:		4950 000		4 946 278		+3 722
	В том числе:						
	оплата труда		3800 000		3 807 066		
	налоги		1150 000		1 139 212		
	Премияльный фонд						
	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, операционные расходы, обслуживание компьютеров, услуги почты, услуги связи)		500 000		Всего: 639 425		- 139 425
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		120 000		126 092		- 6 092
5.	Регулярные членские взносы в национальное объединение проектировщиков (НОП)		900 000		788 046		+ 111 954
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета						
7	Фонд директора:		150 000		170 000		- 20 000
	Участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, «круглых столов», повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам						
8	Фонд Правления (резервный фонд) +/- долги организаций за 2028г.		700 000		1 133 279		- 433 279

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия. Общий перерасход - 364 732 рубля.

Экономия по следующим статьям:

- расходы на аренду офисов – 118 388 руб.
- плановая зарплата работников СРО – 3 722 руб.
- регулярные членские взносы в национальное объединение проектировщиков – 111 954 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- премиальный фонд 433 279 руб (принят согласно решению совета директоров)
- расходы на хозяйственную деятельность,
в т.ч. командировочные и транспортные расходы – 139 425 руб.
- фонд директора – 20 000 руб.
- представительские расходы – 6 092 руб.

Расходы в отчете о целевом использовании средств за 2019 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300 составляют 8 416 тыс. руб. Расходы в смете составляют 8 264 732 руб. Разница в размере 151 268 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 2020 году.

Остаток целевых средств по бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 14 980 тыс. руб. Общий баланс согласно бухгалтерскому балансу и согласно оборотной ведомости составляет 62 667 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2019 года снизилась по сравнению с прошлым годом на 25,3% и составила 369 275 руб., общая дебиторская задолженность составляет 1 772 тыс. руб. и уменьшилась по отношению к прошлому году на 2% (строка 1230 бухгалтерского отчета).


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 отчете Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» подтверждаю.

Рекомендации:

1. Продолжить деятельность по сокращению 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



Скворцов Ю.В.