

Заключение
по итогам работы ревизионной комиссии
Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»
за 2016 год

г. Великий Новгород

12 мая 2017 года

Комиссия в составе:

Председатель – Владислав Михайлович Лежанкин;

Члены комиссии: Сергей Борисович Шведчиков; Александр Станиславович Вареник.

осуществляли проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» за 2016 год.

Период проведения проверки: 10.05.2017 г. – 12.05.2017 г.

Для работы ревизионной комиссии бухгалтерией предоставлены следующие документы:

- 1) Уставные документы Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»;
- 2) Смета доходов и расходов за 2016 г., отчет об исполнении сметы за 2016 г.;
- 3) Протоколы общего собрания за 2016 г.;
- 4) Протоколы собраний Совета 2016 г.;
- 5) Приказ об учетной политики с приложениями;
- 6) Приказы по личному составу, по основной деятельности за 2016 г.;
- 7) Договоры по хозяйственной деятельности за 2016 г.;
- 8) Бухгалтерская отчетность за 2016 в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, аудиторское заключение;
- 9) Положение об оплате труда, положение о премировании, положение о служебных командировках;
- 10) Главная книга за 2016 г., регистры бухгалтерского учета;
- 11) Авансовые отчеты 2016 г.;
- 12) Кассовая книга за 2016 год, отчет кассира за 2016 год;
- 13) Первичные документы по учету заработной платы за 2016 г.;
- 14) Первичные документы по учету поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов за 2016 год;
- 15) Первичные документы по учету основных средств и материалов за 2016 год;
- 16) Выписки с приложениями по р/с 40703810200400000007 в НОВГОРОДСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «НС БАНК» за 2016 г.;
- 17) Выписки с приложениями по р/с 40703810800400000009 в НОВГОРОДСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «НС БАНК» за 2016 г.;
- 18) Выписки с приложениями по р/с 40703810343000000581 в НОВГОРОДСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N 8629 ПАО СБЕРБАНК за 2016 г.;
- 19) Выписки с приложениями по р/с 40703810606000000435 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2016 г.;
- 20) Выписки с приложениями по специальному счету 40703810606000000436 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2016 г.;
- 21) Выписки с приложениями по специальному счету 40703810006000000446 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2016 г.;
- 22) Налоговая отчетность за 2016 г.

В ходе проведения проверки были сделаны следующие заключения:

Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных учётных регистров. Учётные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С Предприятие 8». Бухгалтерская отчетность является обязательной отчетностью для утверждения общего собрания.

В её состав входит:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет о целевом использовании средств;
- 4) аудиторское заключение.

Согласно учетной политике Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», для целей налогового учета организация применяет упрощенную систему налогообложения - доходы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчетности за 2016 год в Ассоциации была произведена инвентаризация: - товарно-материальных ценностей; - расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данных бухгалтерского учета и отчетности:

дебиторская задолженность составляет 951 646,05 руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 26 485,20 руб.;
- задолженность по уплате членских взносов – 919 782,13 руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 3 415,66 руб.

кредиторская задолженность составляет 130 424,62 руб., в том числе

- переплата по членским взносам – 100 000,00 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 9 945,20 руб.;
- задолженность по взносам во внебюджетные фонды – 1 317,44 руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 9 497,13 руб.;
- прочая кредиторская задолженность – 9 664,85 руб.

Согласно данным первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено:

Доходная часть сметы за 2016 год состоит из следующих статей:

- 1) Переходящий остаток с 2015 года – 920 589,69 руб.

- 2) Вступительные взносы:

Задолженность на 01.01.2016 г.	0,00
Начислено за 2016 г.	20 000,00
Поступило в 2016 г.	20 000,00
Задолженность на 01.01.2017 г.	0,00

- 3) Членские взносы:

Задолженность на 01.01.2016 г.	741 666,33
Переплата взносов на 01.01.2016 г.	10 000,00
Начислено за 2016 г.	3 056 666,00
Поступило в 2016 г.	2 776 882,87
Списана задолженность	191 667,33
Задолженность на 01.01.2017 г.	919 782,13
Переплата взносов на 01.01.2017 г.	100 000,00

- 4) Проценты на остаток по расчетному счету (начислены, поступили) – 392 060,94 руб.

Итого фактических доходов по смете за 2016 год – 4 197 649,30 руб.

Задолженность по оплате членских взносов на 01.01.2016 г. составляет - 919 782,13 руб., в том числе:

- 1) исключенные - 399 782,13 руб.
- 2) действующие (долг более 1 квартала) - 470 000,00 руб.
- 3) действующие (долг только 4 квартал 2016 г.) - 50 000,00 руб.

За 2016 год сумма общей задолженности по членским взносам возросла на 178 115,80 руб.

По итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в 2016 г. было списана сумма задолженности по оплате членских взносов по 8-ми организациям на сумму 191 667,33 руб. в связи с ликвидацией и исключением организаций из ЕГРЮЛ и в связи с исключением из СРО.

Для обеспечения своевременности поступления членских взносов, в Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» ведется активная работа по информированию организации о задолженности по членским взносам. В случае образования задолженности за 2 квартала и более, организации-должнику направляются уведомления о задолженности. Так же размещается информация на официальном сайте. В случае не устранения замечания в установленный срок, применяются меры дисциплинарного воздействия и приостановка свидетельства о допуске к работам, выданное СРО. Если указанные меры не дают результата, Совет Ассоциации поручает юристам подготовку документов в суд.

Так, в начале 2017 г. было подано в Арбитражный суд 7 исковых заявлений на общую сумму 291 333,00 (Двести девяносто одна тысяча триста тридцать три рубля 00 копеек). Все исковые заявления суд удовлетворил в полном объеме.

В связи с тем, что сумма задолженности по членским взносам увеличилась по сравнению с 2015 годом, ревизионная комиссия рекомендует:

- юридической службе активизировать и систематизировать работу по взысканию задолженности по членским взносам;
- главному бухгалтеру отслеживать работу приставов по исполнительным листам и в случае вынесения приставами решения о невозможности взыскания списывать такую задолженность как безнадежную к взысканию;
- задолженность ликвидируемых организаций списывать после внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации.

Это позволит избежать завышения сумм целевого финансирования и искажения показателей бухгалтерской отчетности.

Компенсационный фонд:

Задолженность на 01.01.2016 г.	0,00
Начислено за 2016 г.	1 050 000,00
Поступило в 2016 г.	1 050 000,00
Задолженность на 01.01.2017 г.	0,00

За счет размещения средств компенсационного фонда на депозите в НОВГОРОДСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N 8629 ПАО СБЕРБАНК и в НОВГОРОДСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «НС БАНК» в 2016 году компенсационный фонд был увеличен на 892 784,93 руб.

Общая сумма увеличения компенсационного фонда за 2016 год составила 1 942 784,93 руб.

Таким образом, на конец отчетного периода размер компенсационного фонда составил - 25 325 709,10 руб.

Расходная часть сметы за 2016 год состоит из следующих статей:

РАСХОДЫ:

2.1.1. «Оплата труда с начислениями» – 2 209 538,12 руб. Экономия – 1 059 174,28 руб.

2.1.2. «Расходы на служебные командировки, расходы на участие в семинарах, конференциях» – 16 786,00 руб. Экономия – 13 214,00 руб.

2.1.3. «Приобретение основных средств и прочего инвентаря» - 35 929,50 руб.

Экономия – 14 070,50 руб.

2.1.4.-2.1.5. В целях соблюдения сметной дисциплины статья 2.1.4. «Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт), приобретение расходных материалов для оргтехники» и статья 2.1.5. «Программное обеспечение» в отчете об исполнении сметы объединены. Запланировано по этим статьям – 160 000,00 руб. Фактически израсходовано – 138 265,00 руб., в том числе:

1.	Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт)	93 760,00
2.	Программное обеспечение (продление ЭЦП для электронной отчетности)	7 700,00
3.	Программное обеспечение для ведения реестра	36 805,00

Экономия – 21 735,00 руб.

2.1.6. «Канцелярские товары» - 22 731,50 руб. Экономия – 7 268,50 руб.

2.1.7. Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи –13 540,00 руб.

1.	Услуги связи	9 500,00
2.	Услуга по предоставлению вычислительных мощностей для сайта	4 040,00

За счет статей:

- Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи - 5 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы» - 8 540,00 руб.

2.1.8. «Содержание помещений (аренда)» – 247 984,88 руб. Экономия – 2 015,12 руб.

2.1.9. Аудит – 22 000,00 руб. Экономия – 5 000,00 руб.

2.1.10. Расходы на проведение мероприятий – 12 530,00 руб. Экономия – 7 470,00 руб.

2.1.11. Членские взносы в НОП – 420 750,00 руб. Перерасход - 750,00 руб.

2.1.12.-2.1.13. В целях соблюдения сметной дисциплины статья 2.1.12. «Почтовые расходы» и статья 2.1.13. «Услуги банка» в отчете об исполнении сметы объединены. Запланировано по этим статьям – 65 000,00 руб. Израсходовано – 50 091,94 руб. в том числе:

- Услуги банка – 30 253,74 руб.

- Почтовые расходы - 19 838,20 руб.

2.1.16. Хозрасходы – 8 125,00 руб. Экономия – 1 875,00 руб.

2.1.17. Прочие платежи в бюджет – 0,00 руб. Экономия – 2 000,00 руб.

2.2. Расходы на содержание аттестационной комиссии – 22 361,99 руб.,

Экономия – 37 638,01 руб.

2.3. Резерв на непредвиденные расходы – 18 550,00 руб. в том числе:

- Расходы на изготовление бланков свидетельств – 9 260,00 руб.;

- Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи – 8 540,00 руб.;

- Членские взносы в НОП – 750,00 руб.

Экономия – 79 327,29 руб.

Итого по смете за 2016 год

СТАТЬЯ	план	факт
Доходы	4 495 589,69	4 197 649,30
Расходы	4 495 589,69	3 229 893,93

Поступило средств на **297 940,39** руб. меньше, чем планировалось.

Экономия по всем статьям расходов составила – **1 265 695,76** руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. остаток целевых средств – 26 293 464,47 руб.:

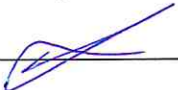
1) Компенсационный фонд – 25 325 709,10 руб.;

2) Преходящий остаток с 2016 г. на содержание – 967 755,37 руб.,

В ходе проведения проверки соответствия фактических расходов с запланированными по смете расходов на 2016 год, нецелевого использования и перерасхода средств не выявлено.

Ревизионная комиссия не установила фактов грубого нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности в Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», признает финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» в 2016 году удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии:

 Лежанкин В.М.

Члены ревизионной комиссии:

 Шведчиков С.Б.

 Вареник А.С.