

Заключение

по итогам работы ревизионной комиссии

Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»

за 2015 год

г. Великий Новгород

07 июня 2016 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 2015 год.

Период проведения проверки: 06.06.2016 г. – 07.06.2016 г.

НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» зарегистрировано 26.01.2009 года. ОГРН 1095300000036. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 53 №001070344 от 26.01.2009 г. Свидетельство о постановке на учет серия 53 №001130361 от 28.01.2009 г. ИНН 5321131572 КПП 532101001. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации, выданное УФНС по Новгородской области от 26.01.2009 г. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 19.01.2009 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области за учетным номером 5314030108. Уведомлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №БК-45/194-СРО от 19.11.2009 г. НП «Гильдия проектировщиков Новгородской области» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций за регистрационным номером СРО-П-056-16112009.

В 2015 г. Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Гильдия проектировщиков Новгородской области» было переименовано в Ассоциацию саморегулируемую организацию «Гильдия проектировщиков Новгородской области». Наименование изменено в целях приведения организационно-правовой формы в соответствие с Федеральным законом от 05 мая 2015 года № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Государственная регистрация указанных изменений Министерством юстиции Российской Федерации произведена 09.10.2015 г.

Юридический адрес: 173003, Новгородская обл., г. Великий Новгород, ул. Стратилатовская, дом № 17

Основными видами деятельности предприятия является деятельность организаций, интересы членов которых сосредоточены на конкретной отрасли знаний или отрасли профессиональной практической деятельности или технической области. Сюда относятся ассоциации специалистов, занимающихся деятельностью в области науки и культуры (писателей, художников, актеров, журналистов и т.п.). Основные виды предоставляемых услуг включают распространение информации, установление критериев оценки практической деятельности и контроль за их соблюдением, представительство в государственных учреждениях и связи с общественностью. Включается деятельность научных обществ.

Для работы ревизионной комиссии главным бухгалтером Лебедевой Е.В. предоставлены следующие документы:

- 1) Уставные документы Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»;
- 2) Смета доходов и расходов за 2015 г., отчет об исполнении сметы за 2015 г.;
- 3) Протоколы общего собрания за 2015 г.;
- 4) Протоколы собраний Совета 2015 г.;
- 5) Приказ об учетной политике с приложениями;
- 6) Приказы по личному составу, по основной деятельности за 2015 г.;
- 7) Договоры по хозяйственной деятельности за 2015 г.;
- 8) Бухгалтерская отчетность за 2015 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 2015 г., регистры бухгалтерского учета;
- 11) Авансовые отчеты 2015 г.;
- 12) Кассовая книга за 2015 год, отчет кассира за 2015 год;
- 13) Первичные документы по учету заработной платы за 2015 г.;
- 14) Первичные документы по учету поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов за 2015 год;
- 15) Первичные документы по учету основных средств и материалов за 2015 год;
- 16) Выписки с приложениями по р/с 40703810200400000007 в НОВГОРОДСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «НС БАНК» за 2015 г.;
- 17) Выписки с приложениями по р/с 40703810800400000009 в НОВГОРОДСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «НС БАНК» за 2015 г.;
- 18) Выписки с приложениями по р/с 40703810343000000581 в НОВГОРОДСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N 8629 ПАО СБЕРБАНК за 2015 г.;
- 19) Налоговая отчетность за 2015 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 2015 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 801 756,89 рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 56 674,90 рублей;
- задолженность по уплате членских взносов – 741 666,33 рублей;
- прочая дебиторская задолженность – 3 415,66 рублей.

кредиторская задолженность составляет 84 021,87 рублей, в том числе

- переплата по членским взносам – 10 000,00 рублей;
- задолженность по взносам во внебюджетные фонды – 15 603,80 рублей;
- задолженность по налогам и сборам – 34 970,13 рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 23 447,94 рублей;

Согласно данным первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено:

Доходная часть сметы за 2015 год состоит из следующих статей:

1) Переходящий остаток с 2014 года – 581 400,45 руб.

2) Вступительные взносы:

Задолженность на 01.01.2015 г.	0,00
Начислено за 2015 г.	15 000,00
Поступило в 2015 г.	15 000,00
Задолженность на 01.01.2016 г.	0,00

3) Членские взносы:

Задолженность на 01.01.2015 г.	650 000,00
Переплата взносов на 01.01.2015 г.	10 000,00
Начислено за 2015 г.	3 016 666,00
Поступило в 2015 г.	2 683 333,00
Списано безнадежной к взысканию задолженности	241 666,67
Задолженность на 01.01.2016 г.	741 666,33
Переплата взносов на 01.01.2016 г.	10 000,00

4) Проценты на остаток по расчетному счету (начислены, поступили) – 585 042,30 руб.

Итого фактических доходов по смете за 2015 год – 3 956 442,08 рублей.

Задолженность по оплате членских взносов на 01.01.2016 г. составляет - 741 666,33 руб., в том числе:

- 1) исключенные - 278 333,33 руб.
- 2) действующие (долг более 1 квартала) - 383 333,00 руб.
- 3) действующие (долг только 4 квартал 2015 г.) - 80 000,00 руб.

За 2015 год сумма общей задолженности по членским взносам возросла почти на 100 000,00 рублей.

По итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в 2015 г. было списана сумма задолженности по оплате членских взносов по 5-ти организациям на сумму 241 666,67 руб. в связи с ликвидацией и исключением организаций из ЕГРЮЛ.

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 2016 г. было подано в Арбитражный суд 6 исковых заявлений на общую сумму 200 000,00 (Двести тысяч рублей 00 копеек). В досудебном порядке добровольно погашена задолженность по 2 искам на сумму 70 000,00 (Семьдесят тысяч рублей 00 копеек). Остальные иски 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.

Что касается компенсационного фонда, то можно отметить следующее:

Задолженность на 01.01.2015 г.	0,00
Начислено за 2015 г.	550 000,00
Поступило в 2015 г.	550 000,00
Задолженность на 01.01.2015 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 2015 году компенсационный фонд был увеличен на 963 551,66 рублей.

Общая сумма увеличения компенсационного фонда за 2015 год составила 1 513 551,66 рублей.

Таким образом, на конец отчетного периода размер компенсационного фонда составил - 23 382 924,17 рублей.

Расходная часть сметы за 2015 год состоит из следующих статей:

2.1.1. «Оплата труда с начислениями» – 1 974 725,84 руб.

Экономия – 63 130,95 руб.

2.1.2. «Расходы на служебные командировки, расходы на участие в семинарах, конференциях» – 16 803,70 руб.

Экономия – 83 196,30 руб.

2.1.3. «Приобретение основных средств и прочего инвентаря» - 1 990,00 руб.

Экономия – 98 010,00 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 – 70 000,00 руб. Фактически израсходовано – 25 748,00 руб., в том числе:

1.	Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт)	1 640,00
2.	Приобретение расходных материалов для оргтехники	1 108,00
3.	Программное обеспечение (продление ЭЦП для электронной отчетности)	5 000,00
4.	Программное обеспечение для ведения реестра	18 000,00

Экономия – 44 252,00 руб.

2.1.6. «Канцелярские товары» - 13 555,43 руб.

Экономия – 6 444,57 руб.

2.1.7. «Бланки свидетельств» – 9 260,00 руб.

Экономия – 740,00 руб.

2.1.8. Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи – 3 850,00 руб.

1.	Услуга по предоставлению вычислительных мощностей для сайта	3 850,00
----	---	----------

2.1.9. «Содержание помещений (аренда)» – 328 037,64 руб.,
Экономия – 21 962,36 руб.

2.1.10. «Услуги юриста, нотариуса» – 188 000,00 руб.

За счет статей:

- «Услуги юриста, нотариуса» - 170 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы» - 18 000,00 руб.

2.1.11. Аудит – 20 000,00 руб. Экономия – 5 000,00 руб.

2.1.12. Расходы на проведение мероприятий – 12 370,50 руб.

Экономия – 37 629,50 руб.

2.1.13. Членские взносы в НОП – 386 750,00 руб.

Экономия – 47 750,00 руб.

2.1.14. Почтовые расходы – 21 746,08 руб. Экономия – 18 253,92 руб.

2.1.15. Услуги банка – 18 941,54 руб. Экономия – 6 058,46 руб.

2.1.16. Хозрасходы – 8 491,50 руб. Экономия – 1 508,50 руб.

2.1.17. Прочие платежи в бюджет – 600,00 руб. Экономия – 9 400,00 руб.

2.2. Расходы на содержание аттестационной комиссии – 4 982,16 руб.,

Экономия – 103 267,84 руб.

Итого по смете за 2015 год:

СТАТЬЯ	план	факт	отклонение
Доходы	3 906 400,45	3 956 442,08	50 041,63
Расходы	3 906 400,45	3 035 852,39	870 548,06

Поступило средств на 50 041,63 руб. больше, чем планировалось.

Экономия по всем статьям расходов составила – 870 548,06 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. остаток целевых средств – 24 303 513,86 рублей:

1) Компенсационный фонд – 23 382 924,17 рублей;

2) Преходящий остаток с 2015 г. на содержание – 920 589,69 рублей,

В ходе проведения проверки соответствия фактических расходов с запланированными по смете расходов на 2015 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 2015 году удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии:

 Лежанкин В.М.

Члены ревизионной комиссии:

 Шведчиков С.Б.

 Вареник А.С.