

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии по результатам плановой документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» (далее – Ассоциация ОПО РК (СРО) или Ассоциация) за 2016 финансовый год (период с 01.01.16 г. по 31.12.16 г.)

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.

1.1. Цель, время и место проведения проверки.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» за 2016 финансовый год проводилась Ревизионной комиссией в составе Завгороднего А.В., Недашковского А.И. и Лаврова В.О. по месту нахождения Ассоциации ОПО РК (СРО) (адрес: г. Петрозаводск, 185035, ул. Ф. Энгельса, д.12) в период с 03.04.2017 г. по 12.04.2017 г.¹ с целью:

- А) определения законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) деятельности Ассоциации;
- Б) определения полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Ассоциации;
- В) установления достоверности бухгалтерской и иной документации и её соответствия законодательству Российской Федерации.

В соответствии с действующим законодательством, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- директор Ассоциации Кобзев Анатолий Валентинович с 01.02.2013 г. по настоящее время;
- главный бухгалтер Катасонова Ирина Федоровна с 02.03. 2010 г. по настоящее время.

1.2. План работы ревизионной комиссии.

1.2.1. Анализ уставных документов Ассоциации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» (СРО).

1.2.2. Анализ соответствия деятельности Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» правовым Актам Регулирующих и Контролирующих органов, а также соблюдения должностными лицами Ассоциации внутренних Инструкций.

1.2.3. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета, в том числе;

- учет товарно-материальных ценностей;
- учет денежных средств и их эквивалентов;
- учет финансовых вложений;
- учет расчетов и обязательств;
- использование средств целевого финансирования;
- составление бухгалтерской отчетности;
- начисление налоговых платежей;
- расчеты по оплате труда.

1.2.4. Выводы.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

2.1. Анализ уставных документов.

¹ Проверка ревизионной комиссии проводилась после окончания аудиторской проверки и получения аудиторского заключения в окончательном виде.

2.1.1. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций Республики Карелия» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации от 29.12.2004 г. № 190-ФЗ, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ, Уставом Ассоциации ОПО РК (СРО).

Ассоциация ОПО РК (СРО) зарегистрирована Управлением Министерства юстиции РФ по РК 19.11.2008г. (свидетельство о государственной регистрации от 25.03.2010 г.), включена Министерством РФ по налогам и сборам в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство серии 10 №001171701) и поставлена на учет в налоговом органе (свидетельство серии 10 № 001179997).

Ассоциация ОПО РК (СРО) является членом НОПРИЗ РФ (решение Совета Общероссийской негосударственной некоммерческой организации «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации» от 16 февраля 2010 года №10).

2.1.2. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций Республики Карелия» внесена Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору в государственный реестр саморегулируемых организаций (решение от 09.11.2009 года № СРО-П-047-09112009).

2.1.3. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций Республики Карелия» имеет право выдавать свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (решение Ростехнадзора о внесении изменений в Решение о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций от 02.07.2010 года № 00-01-39/38-СРО) и к работам по подготовке проектной документации для строительства, реконструкции и капитального ремонта особо опасных, технически сложных объектов капитального строительства, оказывающим влияние на безопасность указанных объектов (кроме объектов использования атомной энергии).

2.1.4. Количество членов Ассоциации:

На 01.01.2016 г. – 60 членов.

На 31.12.2016 г. – 59 членов.

За отчетный период исключены 10 организаций, приняты 9 организаций.

2.1.5. Задолженность по членским взносам составила (за минусом судебных дел):

На 01.01.2016 г. – 733,5 тыс. руб.

На 31.12.2016 г. – 1 014,6 тыс. руб.

Было проведено 23 заседания Правления Ассоциации, на которых было рассмотрено 57 вопросов.

2.2. Соблюдение правовых Актов регулирующих и контролирующих органов.

2.2.1. В течение 2016 года в отношении Ассоциации ОПО РК (СРО) предписаний от регулирующих и контролирующих органов не выносилось.

2.3. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Ассоциации ОПО РК (СРО) в 2016 финансовом году велся в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Учетной политики, разработанной в Ассоциации на 2016 год.

2.3.1. Ревизия учетной политики.

Утвержденная учетная политика Ассоциации соответствует требованиям действующего законодательства.

2.3.2 Ревизия денежных средств и их эквивалентов.

Остатки денежных средств по статьям баланса расхождений с выписками банка не имеют, сальдо по счетам подтверждены банками. Данные, указанные в Отчете о движении денежных средств, соответствуют данным регистров бухгалтерского учета по учету денежных средств.

Регулярно в течение 2016 года проводились ревизии кассы.

2.3.3. Ревизия расчетов и обязательств.

По состоянию на 31.12.16 г. имеет общую кредиторскую задолженность (см. строки 1520 Баланса) в размере 113,0 тыс. руб.

2.3.4. Расчеты по оплате труда.

Заработная плата работников Ассоциации начисляется по лицевым счетам и выплачивается по безналичному расчету, согласно штатному расписанию. Аналитический учет по учету расчетов с персоналом по оплате труда, Пенсионному фонду, ФСС, ФФМС и НДФЛ ведется по каждому сотруднику отдельно. Документальное оформление трудовых договоров, договоров гражданско-правового характера не противоречит Трудовому Кодексу РФ.

2.3.5. Начисление налоговых платежей;

За отчетный год Ассоциация перечислила налогов в бюджет и во внебюджетные фонды на сумму 1 837,1 тыс. руб., в том числе:

- в бюджет РФ – 516,3 тыс. руб.;
- во внебюджетные фонды – 1 320,8 тыс. руб.

Нарушений при начислении налогов в бюджет РФ и во внебюджетные фонды не обнаружено.

Сроки оплаты в ПФ, ФСС, ТФОМС, ФФОМС, НДФЛ и прочих налогов в местный и федеральный бюджеты соблюдены.

2.3.6. Использование средств целевого финансирования.

Средства целевого финансирования формировались за счет ежемесячных и иных взносов Членов Ассоциации.

За отчетный год поступило средств целевого финансирования на общую сумму 8 693,6 тыс. руб., в том числе:

- 2 633,3 тыс. руб. на формирование Компенсационного фонда Ассоциации, в том числе: 550,0 тыс. руб. – взносы в компенсационный фонд, 2 083,3 – доход от размещения на депозитах средств компенсационного взноса;
- 5 728,0 тыс. руб. на ведение уставной деятельности;
- 332,3 тыс. руб. взносы в НОПРИЗ.

Израсходовано 5 632,0 тыс. рублей.

Остаток 24 735,0 тыс. рублей, в том числе 21 728,3 тыс. руб. - средства Компенсационного фонда Ассоциации, размещенные на специальном банковском счете согласно 372-ФЗ.

Проверкой не выявлено фактов нецелевого использования денежных средств.

2.3.7. Составление бухгалтерской отчетности.

Ассоциация в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с последующими изменениями и дополнениями), ведет свои учетные записи и подготавливает свои финансовые отчеты в российских рублях.

Для проведения ревизии бухгалтерской отчетности за проверяемый период были представлены следующие документы:

А) Управленческие документы, в том числе:

- Смета Доходов и Расходов на 2016 год (Утверждена очередным Общим собранием ОПО РК (СРО) 29.03.2016 г., Протокол №1)

Б) Документы бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6);
- отчеты во внебюджетные фонды;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2016 финансовый год;
- регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета;

- регистры налогового учета.

Все существенные начальные статьи бухгалтерского баланса и показателей отчета о прибылях и убытках не содержат искажений, способных повлиять на достоверность проверяемой бухгалтерской отчетности отчетного периода. Конечные и сравнительные показатели бухгалтерской отчетности соответствующим образом перенесены в начало проверяемого отчетного периода.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.

3.1. Выводы.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод, что в 2016 году деятельность Ассоциации велась с соблюдением законности, экономической обоснованности и целесообразности. Хозяйственные и финансовые операции отражены в управленческих документах Ассоциации полно и правильно.

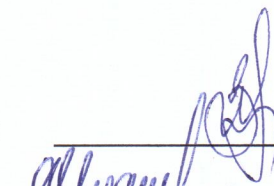
Проведенные процедуры проверки ведения бухгалтерского учета подтверждают, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Ассоциации «Объединение проектных организаций Республики Карелия» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 года включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).

Данные выводы подтверждаются материалами аудиторской проверки (Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год), проведенной ООО Центр «Консалтинг Аудит» (директор Кузьмина Е.Н.).

Приложение:

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год – на 3 (трех) листах;
 2. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года – на 5 (пяти) листах;
 3. Отчет о финансовых результатах за период с 01 января до 31 декабря 2016 года – на 2 (двух) листах;
 4. Отчет о целевом использовании средств за период с 01 января до 31 декабря 2016 г. – на 1 (одном) листе;
 5. Отчет об изменениях капитала за 2016 г. – на 4 (четыре) листах;
 6. Отчет о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2016 г. – на 1 (одном) листе;
 7. Пояснительная записка к балансу за 2016 год – на 1 (одном) листе.
- Всего: 17 (семнадцать) листов.

Председатель ревизионной комиссии



А.В. Завгородний

Члены ревизионной комиссии:



А.И.Недашковский



В.О.Лавров