

Региональная ассоциация «Строители ТПП РБ»

670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина, 25,

тел. 8(3012)21-71-88, Сайт: <http://tpp-sro.ru>, E-mail : sro@tpprb.com

ОГРН 160327066162, ИНН 0326550320

Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций № СРО-С-279-31032017 от 31 марта 2017 г.

г. Улан-Удэ

12.04.2018 г.

Проект

(подготовлен для рассмотрения на очередном (годовом)

Общем собрании членов Региональной Ассоциации "Строители ТПП РБ")

Утвержден

членами Ревизионной комиссии СРО РА "Строители ТПП РБ"

Протокол заседания Ревизионной комиссии № 1 от 12.04.2018 г.

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Региональной Ассоциации «Строители ТПП РБ»

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Название документа: Отчет Ревизионной комиссии РА «Строители ТПП РБ»

Период проверки: с 01 апреля по 11 апреля 2018 года

Проверяемый период: деятельность за 2017 год

Список членов Ревизионной комиссии РА "Строители ТПП РБ", осуществлявших проверку:

- 1) Председатель Ревизионной комиссии: Батуев Жамсаран Александрович – Коммерческий директор ООО «МВ-Групп»;
- 2) Член Ревизионной комиссии: Борисова Наталья Николаевна – Бухгалтер ООО «АМГ ГРУПП»;
- 3) Член Ревизионной комиссии: Марущенко Татьяна Леонидовна – Бухгалтер ООО «Шелковый путь».

Вид проверки: ежегодная (по итогам года);

Цель проверки: проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверка финансово-хозяйственной деятельности РА «Строители ТПП РБ» за 2017 год на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, Устава СРО и внутренним локальным актам РА «Строители ТПП РБ».

Объект проверки: бухгалтерская (финансовая) и статистическая отчетность РА «Строители ТПП РБ» за 2017 год, финансово-хозяйственная деятельность РА «Строители ТПП РБ» за 2017 год.

Перечень представленной к проверке документации:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за 2017 год;
- отчет о целевом использовании средств за 2017 год;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2017 год;
- организационно-распорядительные документы за проверяемый период (положения, инструкции, протоколы);
- финансовый план (смета) доходов и расходов на 2017 год;
- бухгалтерские первичные документы и регистры бухгалтерского учета;

Проверка ревизионной комиссии включала в себя:

1. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за прошедший финансовый год (с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.)
2. Сравнение финансовых документов с данными первичного бухгалтерского учёта.
3. Проверку законности сделок, заключённых Региональной Ассоциацией, и расчётов с контрагентами.
4. Проверку целевого использования средств Региональной Ассоциации.

5. Анализ соответствия ведения бухгалтерского учёта существующим нормативным положениям.
6. Проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчётности Региональной Ассоциации.
7. Проверку достоверности и своевременности отражения данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчётности Региональной Ассоциации, действительности, и возможности принятия отчётности Региональной Ассоциации общим собранием членов к рассмотрению и утверждению.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При проведении проверки члены Ревизионной комиссии изучили все представленные документы, относящиеся к предмету проверки. На основании проведённой проверки, полученных документов и информации Ревизионная комиссия

УСТАНОВИЛА:

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось с соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации, что подтверждено аудиторским заключением, выполненным ООО «Контакт-Аудит».

- 1.1. По проверке финансовой документации Региональной Ассоциации, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учёта, порядок ведения кассовых и банковских операций: нарушений расхождений с данными первичного бухгалтерского учёта не выявлено.
- 1.2. По проверке законности сделок, заключённых Региональной Ассоциации, и расчётов с контрагентами: за проверяемый период нарушений по учёту расчётов с контрагентами не установлено.
- 1.3. По проверке целевого использования средств Региональной Ассоциации: Комиссией проверен расход денежных средств на предмет их соответствия статьям сметы и соответствия сметным лимитам.

Установлено следующее:

В результате проверки за 2017 год расходования поступивших целевых средств, выявлено, что расходы произведены согласно статьям финансового плана (сметы) на 2017 год.

Наименование расходов	Итого	По смете	Наличие перерасхода
Зарплата (начисленная). Налоги с з/п (30,2%)	4 862867	5000000	нет
Расходы на служебные командировки	637000	650000	нет
Аренда, обслуживание и ремонт ОС	473000	500000	нет
Юридические услуги	279600	279600	нет
Услуги связи, почтовые расходы	22513	30000	нет
Информационно-консультационные услуги, программное обеспечение	1163616	1200000	нет
Приобретение ОС, инвентаря и иного имущества	1500466	1550 000	нет
Расходы в НОСТРОЙ (целевой взнос)	1086250	1 100 000	нет
Налог на прибыль	239000	250000	
Представительские	613688	650000	
Прочие расходы	194000	200000	нет
Итого	11 072 000	11 509 600	

Сумма доходов плановая – 12 000000 руб.

Сумма доходов фактическая – 12 411 396 руб.

Сумма расходов плановая – 11 509 600 руб.

Сумма расходов фактическая -11 072 000 руб.

Фактическая экономия по смете составила - 437 600 рублей:

- в том числе по з/плате, страховым взносам - 237 133 руб.
- приобретение оборудования, инвентаря - 49534 руб.
- Информационно-консультационные услуги, программное обеспечение - 36384 руб.

Нарушений и нецелевого использования средств Региональной Ассоциации не выявлено. Отчёт об исполнении сметы доходов и расходов за 2017 г. составлен на основании достоверных данных о поступлениях и расходах Региональной Ассоциации и рекомендован к утверждению Общему собранию членов РА "Строители ТПП РБ".

1.4. По проверке соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учёта существующим нормативным положениям: порядок ведения бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.5. По проверке кассовой и расчетной дисциплины, финансового состояния Региональной Ассоциации, его платёжеспособности: на 31 декабря 2017г. остаток денежных средств составил на расчетном счете 1709141,18 рублей. В кассе остаток денежных средств 155648,46 руб.

1.6. По проверке своевременности и правильности осуществляемых Региональной Ассоциацией платежей: за проверяемый период нарушений по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками не установлено. На 31 Декабря 2017г. дебиторская задолженность составила 3 673 157 руб., кредиторская задолженность составила 1 144 257 руб.

Дебиторская задолженность по членским взносам на 31 декабря 2017 г. составила 2 380 000 руб., кредиторская задолженность составила – 705 000 руб..

1.7. По проверке средств компенсационного фонда: в проверяемом периоде средства, поступившие в качестве взносов в Компенсационный фонд Региональной Ассоциации в соответствии с требованиями законодательства и Решениями Правления Региональной Ассоциации размещались на специальных счетах в банках. На конец проверяемого периода размер Компенсационного фонда возмещения вреда (КФ ВВ) составил 34 748 463,57 руб., размер Компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (КФ ОДО) составил 68 055 681,57 руб. В проверяемом периоде из средств компенсационных фондов Региональной Ассоциации расходных операций не осуществлялось, кроме налога на прибыль на начисленные проценты на неснижаемый остаток в сумме 234 635 руб. В проверяемом периоде операции по приходу, размещению и расходованию средств Компенсационных фондов Региональной Ассоциации соответствовали действовавшему законодательству. Нарушений не выявлено.

В соответствии с основными функциями и задачами, возложенными законодательством на саморегулируемые организации и, на основании внутренних нормативных документов, утвержденных Общим собранием членов Региональной Ассоциации, в отчетный период проведена следующая работа: в состав Региональной Ассоциации принято 218 членов, исключены 2 члена из состава Региональной Ассоциации. Сумма Компенсационного фонда на 31 декабря 2017 года составляет 102 804 145,14 руб. Все средства размещены на специальных банковских счетах в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Красноярске. Соответствующая сумма подтверждена выписками банков.

Денежные средства Компенсационного фонда Региональной Ассоциации в целях снижения рисков по сохранности находятся в банках с начислением процентов на неснижаемый остаток.

1.8. По проверке правильности составления отчетной документации для налоговой инспекции, органов статистики: Бухгалтерская отчетность Региональной Ассоциации за 2017 г. составлена в соответствии с порядком, утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н. (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н), с п. 2 ст. 15 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учёте», Приказом №66н, Информация ПЗ-10/2012. Налоговое законодательство соблюдено на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, правильности и своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет. РА "Строители ТПП РБ" применяет общую систему налогообложения. В проверяемом периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017 в доходную часть в целях налогообложения включены доходы от начисленных процентов на неснижаемом остатке. Все остальные поступления являются целевыми.

Проверены:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за 2017 год;
- отчет о целевом использовании средств за 2017 год;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2017 год;
- бухгалтерские первичные документы и регистры бухгалтерского учета;
- организационно-распорядительные документы за проверяемый период (положения, протоколы);
- финансовый план (смета) доходов и расходов на 2017 год, исполнение сметы за 2017 год;

По результатам проверки нарушений и недостатков не установлено.

Нарушений по исполнению сметы не выявлено.

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ ревизионной комиссии:

В проверяемом периоде РА "Строители ТПП РБ" осуществляла финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства, решениями Общего собрания, решениями Правления Региональной Ассоциации и нормами внутренних организационно-распорядительных документов, нарушений в ходе проверки не выявлено. Бухгалтерская отчетность Саморегулируемой организации Региональная Ассоциация «Строители ТПП РБ» за 2017 год по результатам аудиторской проверки получила положительное заключение и признана достоверной.

Подписи членов Ревизионной комиссии:

Председатель Ревизионной комиссии _____ (Батуев Ж.А.)

Член Ревизионной комиссии: _____ (Борисова Н.Н.)

Член Ревизионной комиссии: _____ (Марущенко Т.Л.)

