

**Ревизионная комиссия  
Ассоциации саморегулируемая организация  
«Ивановское Объединение Строителей»**

**Заключение  
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Ассоциации СРО «ИОС»  
за 2016 год**

г. Иваново

27 февраля 2017 год

## 1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

### 1.1. Цель, время и место проведения проверки:

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации СРО «ИОС» (далее Ассоциация), положением о ревизионной комиссии и на основе аудиторского заключения ООО «Джи. Онлайн. Аудит» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации по итогам 2016 года.

Проверка проводилась по адресу: г.Иваново, ул. Лежневская, д.55

Период проведения проверки: с 21 февраля по 27 февраля 2016 года.

#### **В проверке принимали участие:**

Серова Галина Константиновна - директор ООО «Молот»,

Рыбаков Илья Владимирович - заместитель директора ООО «ИвСтройПроект»,

Соколов Михаил Валентинович — директор ООО «Нотта».

В ревизионную комиссию требования о проведении внеплановых проверок и ревизий от членов Ассоциации, а также членов Совета Ассоциации в течение года не поступало.

#### **Проверка проводилась с целью:**

- 1) Установления полноты поступления взносов (вступительных, членских, прочих), их целевого использования, согласно утвержденной смете, а также поступления и сохранности средств компенсационного фонда;
- 2) Определения полноты и правильности формирования информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- 3) Установления достоверности бухгалтерской и иной документации, и ее соответствия законодательству Российской Федерации.

### 1.2. План работы ревизионной комиссии

#### 1.2.1. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета, в том числе:

- ◆ Учет товарно-материальных ценностей;
- ◆ Учет денежных средств и их эквивалентов;
- ◆ Учет финансовых вложений;
- ◆ Учет расходов и обязательств;
- ◆ Использование средств целевого финансирования;
- ◆ Составление бухгалтерской отчетности.

#### 1.2.2. Выводы и рекомендации

## 2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### 2.1. Проверяемые документы

В ходе проверки Комиссии были представлены:

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 гг. (бухгалтерский баланс (форма 0710001), отчет о финансовых результатах (форма 0710002), отчет о целевом использовании денежных средств (форма 0710006));
- 2.1.2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ООО «Джи. Онлайн. Аудит» за 2016 год;
- 2.1.3. Утвержденная смета доходов и расходов на 2016 год;
- 2.1.4. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2016 год;
- 2.1.5. Приказ об учетной политике на 2016 год;
- 2.1.6. Протоколы Общих собраний членов Партнерства;
- 2.1.7. Положение о системе оплаты труда;
- 2.1.8. Штатное расписание;
- 2.1.9. Документы по расчетным счетам;
- 2.1.10. Документы по кассовой книге;
- 2.1.11. Документы по учету основных средств;
- 2.1.12. Документы по учету расчетов с подотчетными лицами;
- 2.1.13. Оборотно-сальдовая ведомость по субсчетам за период с 01.01.16 по 31.12.16 г.;
- 2.1.14. Оборотно-сальдовые ведомости по учету материалов, затрат, финансовых вложений, расчетов с поставщиками, подотчетными лицами, расчетов с дебиторами и кредиторами, доходов и расходов, целевого финансирования в разрезе аналитических статей за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016 г.

### 2.2. Разграничение ответственности

Ответственность за подготовку достоверной бухгалтерской отчетности и соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и других правовых актов Российской Федерации несет Генеральный директор Ассоциации и Главный бухгалтер Ассоциации.

Ответственность Ревизионной комиссии заключается в том, чтобы путем проведения ревизионной проверки, получить разумную уверенность, что выполнены основные цели проверки и выводы сделаны на основании максимально объективного и достаточного анализа всей представленной для проверки информации, данных и документов.

### 2.3. Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Ассоциации в 2016 году велся в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе:

- ♦ Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.;
- ♦ Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н;
- ♦ Учетной политики, разработанной Ассоциацией на 2016 год.

#### 2.3.1. Ревизия учетной политики

Представленные документы об учетной политике Ассоциации соответствует требованиям действующего законодательства.

#### 2.3.2. Ревизия основных средств

По состоянию на 31.12.2016 г. у Ассоциации числятся 5 объектов основных средств общей стоимостью 168 751,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета. Ассоциацией 09.11.2016г. был реализован объект основных средств - транспортное

средство, относящееся к третьей амортизационной группе (свыше 3 лет до 5 лет включительно), приобретенное 07.04.2011г., первоначальной стоимостью 1 999 000,00 руб. Объекты основных средств в 2016 году не приобретались. По состоянию на 31.12.2016 г. сумма износа по основным средствам составляет 168 751-00 руб.

### **2.3.3. Ревизия денежных средств и их эквивалентов**

Остатки денежных средств по статьям баланса расхождений с выписками банка не имеют, сальдо по счетам подтверждены банками.

### **2.3.4. Ревизия расчетов и обязательств**

По состоянию на 31.12.2016 года кредиторская задолженность составила 268 809,32 рублей, из них -расчеты по налогам и сборам- 4 432,00 рублей, членские взносы 2017 года – 225 000,00 рублей, расчеты с подотчетными лицами 28 736,44 руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 640,86 рублей.

По состоянию на 31.12.2016 г. Ассоциация имеет дебиторскую задолженность в размере 152 986,61 рублей из них 30 580,33 рублей - задолженность ФСС РФ, 3 533,18 рублей – задолженность по налогам и сборам и 118 873,10 рублей - задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учет задолженности по членским взносам Ассоциации осуществляется на забалансовом счете 012 «Задолженность по членским взносам».

По состоянию на 31.12.2016 г. задолженность по членским взносам составляет 9 342 196 рублей 10 коп.

Дебиторская и кредиторская задолженности имеют текущий характер и подтверждены актами сверки расчетов.

### **2.3.5. Использование средств целевого финансирования**

Фонды целевого финансирования формировались за счет вступительных, членских взносов, прочих поступлений (доходы от инвестирования членских взносов, а также иные доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решений Арбитражного суда Ивановской области) и взносов в компенсационный фонд.

По состоянию на 31.12.2016 г. сумма поступивших членских взносов составила 5 563 363,64 руб., сумма вступительных членских взносов - 250 000,00 руб., сумма прочих поступлений (доходы от инвестирования членских взносов, а также иные доходы, связанные с возмещением расходов по уплате госпошлины при обращении в суд о взыскании задолженности и проценты за пользование чужими денежными средствами согласно решений Арбитражного суда Ивановской области) составила 369 572,58 руб.

Членские взносы, поступившие в 2016 году за 2017 год на сумму 225 000,00 руб. являются авансами, полученными за 2017 г. и учитываются, как кредиторская задолженность.

Расход Ассоциацией денежных средств осуществлялся в соответствии с утвержденной сметой на 2016 год и составил - 7 785 398,07 рублей.

Проверкой установлено, что Ассоциацией обеспечена сохранность и преумножение средств компенсационного фонда. Размер денежных средств, поступивших в компенсационный фонд от членов Ассоциации за 2016 год, составил 10 627 260,00 рублей. Размер полученных доходов от размещения средств компенсационного фонда на депозитах в банках Российской Федерации, составил 25 643 280,75 рублей. Сумма налога, уплаченного в 2016 году с процентов от размещения средств компенсационного фонда на депозитных счетах составила 1 523 886,56 рублей. Размер компенсационного фонда на 01.01.2017 года составляет 145 307 201,77 рублей.

### **2.3.6. Составление бухгалтерской отчетности**

Проверкой было установлено, что для осуществления обязательного ежегодного аудита и с целью установления достоверности данных бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций проведен

обязательный аудит ООО «Джи. Онлайн. Аудит».

В ходе проведения настоящей проверки Ассоциацией предоставлено аудиторское заключение, по результатам которого, выражено, положительное мнение о достоверности представленной финансовой отчетности.

## ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

По мнению Ревизионной комиссии, полученные данные, информация и документы, дают достаточные основания для подготовки выводов и заключения.

Нами не было отмечено случаев заметного несоблюдения существенных требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Ассоциации.

Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации осуществлялась в рамках действующего законодательства и в соответствии с Уставом, бухгалтерский учет в Ассоциации организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и ведется на основе Учетной политики.

В соответствии с вышеизложенным, Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации, полноты поступления взносов и их целевого использования, а также поступления и сохранности средств компенсационного фонда и считает возможным рекомендовать отчет к утверждению Общим собранием.

Председатель комиссии

Соколов М.В.

Член комиссии

Рыбаков И.В.

Член комиссии

Серова Г.К.