

Ревизионная комиссия
Ассоциации саморегулируемая организация
«Ивановское Объединение Строителей»

Заключение
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Ассоциации СРО «ИОС»
за 2015 год

г. Иваново

«21» марта 2016 год

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 «Ивановоаудит» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации по итогам 2015 года.

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

Период проведения проверки: с 17 марта по 21 марта 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

Аналитическая часть

2.1. Проверяемые документы

В ходе проверки Комиссии были представлены:

2.1.1 бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 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 «Ивановоаудит» за 2015 год,

2.1.3 утвержденная смета доходов и расходов на 2015 год,

2.1.4 отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2015 год,

2.1.5 приказ об учетной политике на 2015 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 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.,

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 01.01.2015 по 31.12.2015 гг.

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 2015 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 2015 год.

2.3.1. Ревизия учетной политики

Представленные документы об учетной политике Ассоциации соответствует требованиям действующего законодательства.

2.3.2 Ревизия товарно-материальных ценностей

По состоянию на 31.12.2015 г. у Ассоциации числятся основные средства в сумме 2 167 751 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета. За 2015 год приобретения и выбытия основных средств не было.

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 финансовых вложений

Остатки денежных средств на депозитных счетах подтверждены договорами и выписками банков и составляют 116 172 125,94 рублей, в т.ч. денежные средства

компенсационного фонда в размере – 114 172 125,94 рублей, денежные средства от поступления членских взносов (в т.ч. на 2016 год) – 2 000 000,00 рублей.

2.3.5 Ревизия расчетов и обязательств

По состоянию на 31.12.2015 года кредиторская задолженность составила 1 819 597,98 рублей, из них -расчеты по налогам и сборам-1 397,98 рублей, членские взносы 2016 года - 1 805 000,00 рублей, расчеты с поставщиками и подрядчиками - 13 200,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2015 г. Ассоциация имеет дебиторскую задолженность в размере 374 100,98 рублей, из них 199 172,09 рублей – задолженность ФСС РФ и 174 928,89 рублей – дебиторская задолженность по иным платежам.

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

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность по членским взносам составляет 6 139 065 рублей 07 коп.

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

2.3.6 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 31.12.2015 г. сумма поступивших членских взносов составила 7 277 780,79 руб., сумма вступительных членских взносов – 50 000,00 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 312 631 руб. 04 коп.

Членские взносы, поступившие в 2015 году за 2016 год на сумму 1 805 000 руб. являются авансами, полученными за 2016 г. и учитываются как кредиторская задолженность.

Расход Ассоциацией денежных средств осуществлялся в соответствии с утвержденной сметой на 2015 год и составил – 7 195 946,31 рублей.

Проверкой установлено, что Ассоциацией обеспечена сохранность и преумножение средств компенсационного фонда. Размер денежных средств, поступивших в компенсационный фонд от членов Ассоциации за 2015 год, составил 3 100 000,00 рублей. Размер полученных доходов от размещения средств компенсационного фонда на депозитах в банках Российской Федерации, составил 4 972 596,90 рублей. Сумма налога, уплаченного в 2015 году с процентов от размещения средств компенсационного фонда на депозитных счетах составила 279 089,74 рублей. Размер компенсационного фонда на 01.01.2015 года составлял 114 172 923,00 рублей.

2.3.7 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 «Ивановоаудит».

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 выше изложенным, 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.