

АКТ

ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация
«Тверское объединение строителей»
с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

«15» марта 2017г.

г.Тверь

На основании Устава Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» (далее «Ассоциация») и Положения о ревизионной комиссии,

Ревизионной комиссией в составе:

1. Кузнецов Николай Ефремович – директор ООО «Связь Комплект Сервис»;
2. Лабазанов Альви Межитович – генеральный директор ОАО МПМК «Ржевская-1»;
3. Сергеев Владимир Ильич – генеральный директор ООО «Квадрат»;
4. Судариков Михаил Васильевич – генеральный директор ООО «Регионстрой»;
5. Цветков Алексей Ефимович – директор ООО «Микро ДСК»;

в период с 13.03.2017г. по 15.03.2017г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2016 года;
- достоверность данных в финансово – хозяйственной деятельности за 2016 года;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Ассоциации «СРО «ТОС» за 2016 года;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

Общие сведения

Полное наименование: Ассоциация «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей».

Местонахождение: г.Тверь, пр.Победы, д.7.

Высшим органом управления является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган – Коллегия.

Исполнительный орган – генеральный директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Генеральный директор – Серковский Юрий Васильевич;

Главный бухгалтер – Крутова Ольга Павловна.

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства Ассоциация ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на начало периода составляет 2402000 рублей, в т.ч. а/машина Фольксваген стоимостью 668000 руб., а/машина Шевроле стоимостью 485000 руб., а/машина Митсубиси стоимостью 1249000 руб. В апреле 2016г. а/машина Шевроле была продана. Доход от продажи автомашины составил 165000тыс.руб.

Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО.

Транспортный налог уплачен полностью.

По всем трем автомашинам полностью начислен износ, в том числе по а/машинам Фольксваген и Шевроле начисление закончено в январе 2013года, по а/ машине Митсубиси в феврале 2014года.

Материально-производственные запасы

За 2016 год Ассоциацией израсходовано материалов на общую сумму 913338 рублей, из них 52190рублей – канцтовары, 72285 рублей – приобретение мебели и оргтехники, 52608рублей - хоз.расходы, 212039рублей – ГСМ и топливо, 37724 рублей - запчасти, 486492рублей - материалы для проведения конкурсов, мероприятий.

Касса и расчетные счета

Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям установлен в размере 10000 (десять тысяч) рублей приказом № 70 от 17.12.2015г.

В проверяемом периоде превышения установленного лимита не выявлено. Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2016г. составил 262,63рублей.

Ассоциация имеет расчетный счет в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже. Остаток по расчетному счету на 31.12.2016г. составляет 171041,99рублей. Свободный остаток средств размещен на нескольких депозитных счетах филиала Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже с целью получения дополнительного дохода и составляет на 31.12.2016г. 4050000рублей.

По состоянию на 31.12.2016г. на расчетных, депозитных и специальных счетах отражено:

Расчет- ный. счет	40703810527250001131	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	171041,99руб.
Депозит- ный счет	42203810027250000088	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	300000руб.
Депозит- ный счет	42203810027250000091	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	250000руб.
Депозит- ный счет	42203810227250000082	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	500000руб.
Депозит- ный счет	42203810327250000089	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	500000руб.
Депозит- ный счет	42203810327250000092	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	300000руб.
Депозит- ный счет	42203810427250000086	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	300000руб.
Депозит- ный счет	42203810527250000083	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	500000руб.
Депозит- ный счет	42203810727250000083	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	400000руб.
Депозит- ный счет	42203810727250000090	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	300000руб.
Депозит- ный счет	42203810827250000084	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Вступительные, членские взносы	700000руб.

Специальный счет	40703810427250101131	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже г.Воронеж	Компенсационные взносы	272766804,49руб
---------------------	----------------------	---	---------------------------	-----------------

На 31.12.2016г. размер компенсационного фонда составил 272766,8 тыс.руб., в т.ч:

- 1) взносы в компенсационный фонд 176600 тыс. руб., в т.ч. за 2009г. -59830тыс.руб., за 2010г. - 39070 тыс. руб. ; за 2011 г.-14225 тыс. руб., за 2012г. – 13675 тыс.руб., за 2013г. -10900тыс. руб., за 2014г.- 11200тыс.руб., за 2015г. - 4800тыс.руб., за 2016г.- 22900тыс.руб.
- 2) проценты начисленные за размещение средств на депозите - 96166,8 тыс.руб, в т.ч.за 2009 г. – 521,8тыс.руб., за 2010г. – 6853,1тыс.руб., за 2011 г. – 7776,1 тыс.руб., за 2012г. – 10274,6 тыс.руб. , за 2013г. – 13805,2тыс.руб., за 2014г. – 10403,8тыс.руб., за 2015г. – 5571,9тыс.руб., за 2016г. – 40960,3тыс.руб.

Средства компенсационного фонда до 31.10.2016г. были размещены на нескольких депозитных счетах филиала Банка ВТБ (ПАО) с учетом выгодной процентной ставки, а с 01.11.2016г. согласно Федеральному закону от 03.07.2016г. №372-ФЗ на специальном счете с размещением средств по договорам о поддержании неснижаемого остатка денежных средств.

Размер добавочного капитала на 31.12.2016г. составляет (в НКО использование целевых средств на приобретение объектов основных средств) – 1917000 рублей.

Расчеты с поставщиками

Согласно принятой учетной политике по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, услуг связи, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счета-фактуры. Расчеты и остатки по контрагентам подтверждены актами сверки по итогам 2016года.

Расчеты по оплате труда и взносы с ФОТ

Согласно штатному расписанию месячный фонд оплаты труда на 2016 год установлен в размере 641,0тыс. рублей приказом №69 от 07.12.2015года. При проверке правильности начисления заработной платы, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые взносы и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства на хозяйственные расходы выдаются Ассоциацией по заявлению работников организации с указанием суммы, даты и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на приобретение МПЗ, ремонт и заправку принтера и т.п.

Расчеты с членами Ассоциации

Учет денежных средств, поступающих от членов Ассоциации «СРО «ТОС» на содержание уставной деятельности организации, а также других целевых взносов ведется на счете 76.09.1 и 76.09.2 «Расчеты с членами Ассоциации». Учет поступлений и расходов по целевым средствам ведется раздельно на специальных регистрах.

На 31.12.2016г. задолженность по членским взносам составила 1752,0 тыс. рублей. С учетом организаций, у которых прекращено действие Свидетельства, но не оплачены в полном объеме членские взносы, задолженность составила 3788,0 тыс. рублей.

Исполнение сметы доходов и расходов за 2016 год

- 1) Планируемые поступления целевых средств на 2016год - 21990,0 тыс. рублей;
- 2) Фактически начислено целевых средств за 2016года - 23299,0 тыс. рублей;
- 3) Фактические поступления целевых средств за 2016года - 21378,0 тыс. рублей;
- 4) Планируемые расходы на 2016год - 23780,0 тыс. рублей;
- 5) Фактические расходы за 2016г. - 20640,0 тыс. рублей.

Перерасход средств по статьям сметы отсутствует.

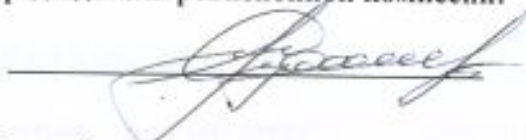
Планируемые расходы по смете на 2016год увеличены по сравнению с планируемыми доходами на сумму переходящего остатка предшествующего периода. Переходящий остаток на 01.01.2016года составил 3391,6 тыс. рублей.

В ходе ревизионной проверки комиссией Ассоциации не обнаружены нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово - хозяйственной деятельности Ассоциации.

Рекомендации и заключение

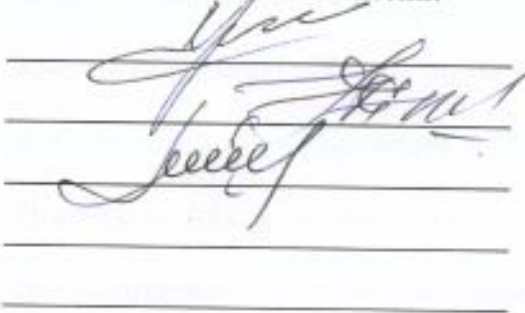
По мнению членов ревизионной комиссии бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по состоянию на 31 декабря 2016года. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, движение денежных средств и средств целевого финансирования за 2016года отражены в соответствии с действующим законодательством.

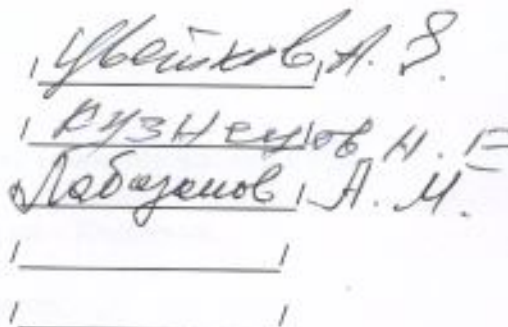
Председатель ревизионной комиссии:



/ Судариков М.В./

Члены Ревизионной комиссии:





С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Генеральный директор



Серковский Ю.В.

Главный бухгалтер



Крутова О.П.