

**Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации
«Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2020 год**

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2020 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- оборотная ведомость;
- смета расходов и доходов;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч. 10 «Материалы»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.50 «Касса»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.51 «Расчетный счет»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.69 «Расчеты по страховым взносам»
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.70 «Расчеты с персоналом»
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
- заключение аудиторов.

Документы были предоставлены до 01.04.2021 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года. Проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с общепринятыми требованиями к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, а также действующим законодательством.

Цель проверки:

1. Проверка целевого использования денежных средств.
2. Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Партнерства.
3. Выявление фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации.

При анализе сметы доходов и расходов за 2020 год установлено, что доходы были запланированы в размере 7 200 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 7 250 275,00 рублей. По сравнению с запланированными, доходы увеличились на 275,00 рублей. По сравнению с прошлым годом фактические доходы уменьшились на 9%. Увеличение доходов связано с увеличением собираемости членских взносов и поступлением вступительных взносов в размере 716 794,00 рублей.

При анализе расходов установлено, что на 2020 год запланированы расходы в размере 7 200 000,00 рублей, фактические расходы составили 8 112 129,00 руб. Таким образом, перерасход по смете составил 912 129,39 руб. При этом увеличение дохода над запланированным на 2020 год составило 275,00 рублей, расходы увеличились на 912 129,39 руб., перерасход за год составил 911 854,39 руб.

Таблица 1. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за 2020 год (руб.

№	Наименование	План 2020		Факт 2020		Отклонение по доходам (факт-план)	Отклонение по расходам (+ эконом. -перерасход)
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы		
	ДОХОДЫ:	7 200 000	7 200 000	7 250 275	8 112 129	+275	-912 129
1	Членские взносы	7 620 000		7 225 275			
2	Вступительные взносы			25 000			
	РАСХОДЫ:						
1	Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства)		600 000		636 708		-36 708
2	Заработная плата работников СРО всего:		4 230 000		5 245 547		-1 015 547
	В том числе:						
	оплата труда		3 300 000		4 118 170		
	налоги		930 000		1 127 377		
	Премияльный фонд						
	Налоги на премияльный фонд						
3	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО), а также затраты на хозяйственную деятельность (информационные услуги, командировочные расходы, операционные расходы, обслуживание компьютеров, услуги почты, услуги связи)		500 000		Всего: 482 923		+17 077
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		120 000		31 272		+88 728
5.	Регулярные членские взносы в национальное объединение проектировщиков (НОП)		900 000		804 564		+ 95 436
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета						
7	Фонд директора:		150 000		40 000		+110 000
	Участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, «круглых столов», повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам						
8	Фонд Правления (резервный фонд) +/- долги организаций за 2028г.		700 000		871 114		- 171 114

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия. Общий перерасход - 912 129,00 руб.

Экономия по следующим статьям:

- расходы на хозяйственную деятельность, в т.ч. командировочные и транспортные расходы – 17 077 руб.
- представительские расходы – 88 728 руб.
- регулярные членские взносы в национальное объединение проектировщиков – 95 436 руб.
- фонд директора – 110 000 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- расходы на аренду офисов – 36 708 руб.
- плановая зарплата работников СРО – 1 015 547 руб.
- фонд правления 171 114 руб.

Расходы в отчете о целевом использовании средств за 2020 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300 составляют 7 885 тыс. руб. Расходы в смете составляют 8 112 129 руб. Разница в размере 229 000 руб. возникла в связи с тем, что в смете расходы учитываются после фактической оплаты, а в бухгалтерской отчетности – по методу начисления. Разница является суммой резервов предстоящих расходов и платежей (разница сальдо на начало и конец года по сч.96) и будет выплачена в 2021 году.

Остаток целевых средств по бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 14 459 тыс. руб. Общий баланс согласно бухгалтерскому балансу и согласно оборотной ведомости составляет 63 326 тыс. руб.

Согласно бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2020 года увеличилась по сравнению с прошлым годом на 38% и составила 594 000 руб., общая дебиторская задолженность составляет 975 тыс. руб. и уменьшилась по отношению к прошлому году на 44% (строка 1230 бухгалтерского отчета).

Выводы:

1. В ходе проверки нарушений по использованию целевых средств не выявлено. Поступление и расход целевых средств отражены в полном объеме.
2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства. Показатели бухгалтерской отчетности не противоречат данным бухгалтерского учета.
3. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» подтверждаю.

Рекомендации:

1. Продолжить деятельность по сокращению задолженности по расчетам с членами Ассоциации, следить за своевременностью оплаты членских взносов.
2. Соблюдать выполнение сметы по доходам и расходам, не допускать превышения расходов над доходами.

Ревизор



Скворцов Ю.В.

