

Отчет ревизора о проверке хозяйственной и финансовой деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» 2023 год.

Для проведения ревизионной проверки СРО Ассоциация «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2023 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- главная книга;
- смета расходов и доходов;

Документы были представлены 04 апреля 2024 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 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 2023г. установлено, что доходы были запланированы в размере 7 413 000 руб., фактически получены доходы в размере 6 659 485 руб. Уменьшение доходов на 753 515 руб., в том числе за счет снижения поступления членских взносов.

При анализе расходов установлено, что на 2023год запланированы расходы в размере 7 413 000 руб., фактические расходы составили 7 019 282 руб. Экономия составила 393 716 руб.

Рост расходов превышает рост доходов на 359 797 руб.

Таблица 1. Смета доходов и расходов Ассоциации «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» за 2022 год. (руб.)

Смета доходов и расходов Ассоциации СРО "Кузбасский проектно-научный центр" на 2023 год.					
		План 2023		Факт 2023	
		доходы	расходы	доходы	расходы
	ДОХОДЫ:	7 413 000	7 413 000	6 659 485	
1	Членские взносы 110*60	6 600 000		6 494 000	
2	Вступительные взносы			25 000	
3	Депозит	130 000		140 485	
	РАСХОДЫ:				7 019 282
1	Расходы на аренду офиса в г.Новокузнецке		600 000		587 730
2	Зароботная плата работников СРО всего:		4 557 000		3 999 305
	в том числе:				
	оплата труда		3 500 000		3 132 492
	налоги		1 057 000		866 813
	Премияльный фонд				
3	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СР О) , а также:		500 000		322 348
	приобретение и обслуживание оргтехники, компьютерных программ,				
	налог на прибыль				
	расходы на канцтовары,				
	Обслуживание сайта, телефонов, интернета				
	аудиторская проверка и прочее				
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний заседаний Правления)		150 000		186 544
5	Регулярные членские взносы в Нац. объединение проектиров. и изыск. (НОПРИЗ)		733 000		712 791
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета				
7	Фонд директора:		200 000		434 332
	в том числе:				
	Повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам. Благотворительность				

8	Фонд Правления (резервный фонд) – переходящий остаток + долги организаций за 2022г	673 000	673 000	АСИ	Конф. Др. 776 232
---	--	---------	---------	-----	----------------------

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия.

Экономия по следующим статьям:

- заработная плата работников СРО-557 695 руб
- расходы за аренду офиса - 12 270 руб.
- командировочные и транспортные расходы - 1 77 652 руб.
- регулярные членские взносы в национальное объединение проектировщиков- 20 209 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- представительские расходы – 3 6 544 руб.
- фонд директора – 234 332 руб.

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности показал:

1. Ведение работы по стабилизации дебиторской задолженности по членским взносам: по состоянию на 31.12.2023 задолженность по членским взносам составляет 620 тыс. руб., эта сумма соответствует значению 620 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

2. Рост денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках: по состоянию на 31.12.2023г. 212 тыс. руб. и 65557 тыс. руб. соответственно против 683 тыс. руб. и 62857 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. Рост составил 2229 тыс. руб.

3. Целевые средства, добавочный капитал и резервный фонд за 2023г. увеличились на 2 752 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность за 2023год увеличилась на 40 тыс. руб.

5. Чистая прибыль отчетного периода составила 141 тыс. руб., против 136 тыс. руб. за 2022г. Рост составил 5 тыс. руб. за счет процентов к получению, в том числе за счет размещения денежных средств на депозитных счетах.

6. Поступление денежных средств в 2023г. увеличилось в сравнении с 2022г. на 1 445 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за отчетный период увеличилось почти в 5 раз в сравнении с 2022г. и составило 2 229 тыс. руб. (в 2022г. - 4 54 тыс. руб.)

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



А. С. Мельников