

Заключение ревизионной комиссии
финансово-хозяйственной деятельности
Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания»

«28» марта 2016г.

г. Казань

Дата начала проверки: «23» марта 2016г.

Дата завершения проверки: «25» марта 2016 года

Настоящий акт составлен по результатам проверки Ассоциации Саморегулируемой организации в области инженерных изысканий "ВолгаКамИзыскания" и Обособленного подразделения по УР, проведенной ревизионной комиссией в составе:

Председатель ревизионной комиссии

Бухгалтер ОАО «КазТИСИЗ» -Исмагилова Г. Г.

Член ревизионной комиссии (Начальник отдела маркетинга ООО «ПСК БАРС ГЕО») - Петухова Л.Р.

Член ревизионной комиссии (ООО «Камские изыскания») - Хуснутдинов Альберт Зайнагович.

Проверка проведена на основании п.10 Протокола общего собрания Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» от 06.06.2014г. на предмет проверки годовых отчетов и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2015 год.

Место проведения проверки: г. Казань, Вишневского, д.24, офис 405.

Место проведения проверки Обособленного подразделения по УР: г. Ижевск, ул. Восточная, 42, офис 45.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде в Ассоциации СРО «ВКИ» и в Обособленном подразделении по УР с января по декабрь 2015 года включительно осуществлялось главным бухгалтером Кузнецовой Л.Г. и бухгалтером Костогладовой Т.Е. и Нестерчек Н.М. Учет ведется с использованием компьютерной техники посредством бухгалтерской программы 1С: версия 8.2. (в Обособленном подразделении - 1С: версия 8.2) В соответствии с действующим законодательством. Бухгалтерский учет осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом б/н от 31.12.2013г.

Документы, предоставленные на проверку.

Первичные документы за 2015 год:

- Отчеты кассира;
- Штатные расписания и приказы на утверждение штатного расписания;
- Авансовые отчеты;
- Банковские документы;
- бухгалтерские карточки, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета;

Отчет о целевом использовании полученных средств за 2015 год;

Бухгалтерская отчетность за 2015 год,

Иные документы.

Источниками формирования имущества в 2015 году являлись поступления от юридических лиц на ведение уставной деятельности. Регулярные взносы поступали в виде вступительных и членских взносов и взносов в компенсационный фонд. Предпринимательская деятельность организацией не велась.

Учет денежных средств.

Для ведения денежных расчетов в Организации применяются счета 50.01 «Касса организации», 51 «Расчетные счета». Установлен лимит остатка кассы в размере 0 (ноль) рублей. За отчетный период нарушения установленного лимита кассы не было, превышения лимита расчетов между юридическими лицами, юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем не обнаружено. Кассовая книга заполняется ежедневно при движении денежных средств, ведется электронным способом. Приходные и расходные кассовые ордера заполняются в соответствии с «Порядком ведения кассовых документов в РФ». Кассовая книга, отчеты кассира подписаны, пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью. Остаток денежных средств по кассовой книге на конец отчетного периода отсутствует.

У Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» для осуществления уставной деятельности открыты следующие расчетные счета:

- Расчетный счет в АО «ИК БАНК» 40703810100000000448, 40703810400000000449, кор./счет 30101810900000000767, БИК 049209767,
- Депозитный счет в Филиал ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород 42206810825240000000, кор./счет 30101810200000000837, БИК 042202837,
- Расчетный счет в Ижевском филиале АКБ «БТА Казань» №40703810600130000029, кор./счет 30101810900000000798, БИК 049205798,
- Расчетный счет в Филиал "Уфимский" ПАО КБ "УБРиР" г.Уфа № 40703810864720000009, кор./счет 30101810780730000795, БИК 04807379 ,

- Депозитный счет в Филиал "Уфимский" ПАО КБ "УБРиР" г.Уфа, №30102810500000000995, кор./счет 30101810780730000795, БИК 04807379.

У Подразделения для осуществления уставной деятельности открыт один расчетный счет: № 40703810600130000029 в Ижевском филиале АКБ «БТА Казань» (ОАО).

Замечаний по ведению кассовых и банковских первичных документов нет.

Учет расчетов.

Для расчета учетов с поставщиками и подрядчиками применяются счета бухгалтерского учета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Предпринимательская деятельность в 2015 году Ассоциацией СРО «ВолгаКамИзыскания» не велась. Замечаний по ведению учета расчетов с подрядчиками не имеется.

Учет расчетов по налогам и сборам, социальному страхованию осуществляется на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Сумма НДФЛ начисленная по счету 68.01 в полном объеме перечислена в бюджет. Налоги по социальному страхованию, начисленные по счету 69 по Обособленному подразделению перечисляются в Ассоциацию СРО «ВолгаКамИзыскания» ежемесячно до 15 числа, задолженность отсутствует. Перечисление производится в корреспонденции со счетом 79.03 «Расчеты с головной организацией» (для Обособленного подразделения по УР). Расчеты с обособленным подразделением производятся с использованием счета 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

Согласно положению об обособленном подразделении Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» по УР, утвержденного протоколом от 15.03.2010г., Подразделение ежемесячно перечисляет 15% от суммы всех поступивших вступительных и членских взносов. Перечисление производится в корреспонденции со счетом 79.03 «Расчеты с головной организацией». Поступившие суммы отражаются на счету 79.02 «Расчеты по текущим операциям». Замечаний нет.

Ожидаемые членские и вступительные взносы учитываются по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами» в корреспонденции со счетом 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление». Замечаний нет.

На основании приказов № 4 от 30.12.2015г., №1 от 31.12.2015г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015г. Составлены и подписаны Акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Замечаний нет.

Учет расчетов с персоналом.

Расчеты с персоналом по выплате труда осуществляются с использованием программы 1С: версия 8.2 (8.2). Начисление осуществляется на основании табелей учета рабочего времени, штатного расписания, необходимых приказов. Зарплата выплачивается два

раза в месяц. Так же начисляются выплаты по договорам гражданско-правового характера, согласно подписанным актам выполненных работ.

Расчеты с подотчетными лицами. Согласно учетной политике все сотрудники Организации являются подотчетными лицами. Нарушений сроков отчетов по полученным под отчет суммам не обнаружено. Наличные денежные средства расходуются на приобретение канцтоваров, хозяйственных товаров, почтовые и командировочные расходы и прочие расходы.

Замечаний нет.

Учет инвестиций и финансовых вложений.

Займы, кредиты в отчетном периоде Ассоциацией СРО «ВолгаКамИзыскания» не получались и не выдавались.

Имущество Организации.

Ассоциация СРО «ВолгаКамИзыскания» имеет на балансе и в наличии автомобиль, компьютеры и оргтехника. Все материальные ценности предназначены для использования в деятельности, направленной для достижения уставных целей. Балансовая стоимость их отражена по кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники». По состоянию на 31.12.2015 на основании приказа №1 от 31.12.2015г., №4 от 30.12.2015г. проведена инвентаризация ОС, утверждена комиссия в составе председателя – Савосина Г.Ф., членов комиссии - Громова Д.С. и Кузнецовой Л.Г., по Обособленному подразделению: комиссия в составе председателя – Балуевой Т.С., главного специалиста и членов – Семенова А.В., руководителя подразделения и Нестерчуку Н.М., бухгалтера. Составлена и подписана инвентаризационная опись основных средств.

В соответствии с Уставом члены Ассоциации СРО «ВолгакамИзыскания» вносят членские и вступительные взносы, а также взносы в компенсационный фонд. Расходы на содержание Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» осуществляются за счет вступительных и членских взносов. За 2015 год поступило членских взносов в размере 7 411 т. рублей и вступительных взносов в размере 15 000 рублей. Взносы в компенсационный фонд по вновь вступившим организациям составили – 150 000 рублей.

Так же были получены проценты по депозитным вкладам в сумме 540 713,14 рублей, по которым начислен налог на доходы по УСН в сумме 16 221,39 рублей.

Других видов доходов Ассоциация СРО «ВолгаКамИзыскания» в проверяемый период не получала. Предпринимательская деятельность не осуществлялась.

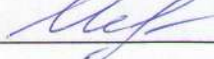
Согласно имеющимся и представленным к проверке документам денежные средства расходуются на уставную деятельность, а также на содержание самого предприятия. Исполнение сметы расходов прилагается.

Выводы комиссии:

По результатам проверки деятельности Ассоциация СРО «ВолгаКамИзыскания» нарушений не выявлено, деятельность Ассоциации соответствует уставным целям, бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ.

Члены комиссии:

Председатель ревизионной комиссии

Бухгалтер ОАО «КазТИСИз»  _____ Исмагилова Г. Г.

Член ревизионной комиссии

Начальник отдела маркетинга

ООО «ПСК БАРС ГЕО»  _____ Петухова Л.Р.

Член ревизионной комиссии

ООО «Камские изыскания» _____ Хуснутдинов А. З.