

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

«26» марта 2015г.

г. Казань

Дата начала проверки: «23» марта 2015г.

Дата завершения проверки: «26» марта 2015 года

Настоящий акт составлен по результатам проверки Саморегулируемой организации некоммерческого партнерства «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 «КамТИСИЗ») - Хуснутдинов Альберт Зайнагович.

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

Проверяемый период деятельности: 2014 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 СРО НП «ВКИ» и в Обособленном подразделении по УР с января по декабрь 2014 года включительно осуществлялось главным бухгалтером Кузнецовой Л.Г. и бухгалтером Костогладовой Т.Е. 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 2014 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 2014 год;

Бухгалтерская отчетность за 2014 год,

Иные документы.

Источниками формирования имущества в 2014 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». На основании расчета установлен лимит остатка кассы в размере 2 500 (две тысячи пятьсот) 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 составляет по Обособленному подразделению 77,27 руб. (семьдесят семь руб. 27 коп.).

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

Расчетный счет в ЗАО АКБ «Татинвестбанке» 40703810100000000448,
40703810400000000449, кор./счет 30101810900000000767, БИК 049209767,

Депозитный счет в Филиал ОАО 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" ОАО "УБРИР" г.Уфа № 40703810864720000009,
кор./счет 30101810780730000795, БИК 04807379 ,

Депозитный счет в Филиал "Уфимский" ОАО "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).

Остаток денежных средств на расчетных счетах по данным бухгалтерского учета совпадают с расчетными данными банков по остаткам средств по состоянию на 01 января 2015 года.

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 2014 году СРО НП «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 СРО НП «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 Некоммерческого Партнерства «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 №05 от 12.01.2015г., №1 от 30.12.2014г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014г. 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, хозтоваров, почтовые и командировочные расходы и прочие расходы.

Замечаний нет.

Учет инвестиций и финансовых вложений.

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

Имущество Организации.

СРО НП «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 31.12.2014 на основании приказа №1 от 31.12.2014г., №4 от 30.12.2014г. 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 Костогладовой Т.Е., бухгалтера. Составлена и подписана инвентаризационная опись основных средств.

В соответствии с Уставом члены СРО НП «ВолгакамИзыскания» вносят членские и вступительные взносы, а также взносы в компенсационный фонд. Расходы на содержание СРО НП «ВолгаКамИзыскания» осуществляются за счет вступительных и членских взносов. За 2014 год поступило членских взносов в размере 7 580 т. рублей и вступительных взносов в размере 45 000 рублей. Взносы в компенсационный фонд по вновь вступившим организациям составили – 450 000 рублей.

Так же были получены проценты по депозитным вкладам в сумме 1 419 т.рублей и страховое возмещение по страховому случаю 256 т.рублей, доход от реализации автомобиля 180 т.рублей, по котрым начислен налог на доходы по УСН в сумме 55 715 рублей.

Других видов доходов СРО НП «ВолгаКамИзыскания» в проверяемый период не получало. 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 СРО НП «ВолгаКамИзыскания» нарушений не выявлено, деятельность СРО 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. П.

Член ревизионной комиссии

ООО «КамТИСИЗ»  Хуснутдинов А. З.