

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

«31» марта 2017г.

г. Казань

Дата начала проверки: «31» марта 2017г.

Дата завершения проверки: «31» марта 2017 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 ООО «ТИСИЗ» - Хабибуллина М. Г.

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

Член ревизионной комиссии (ООО «Камские изыскания»)- Гараев Р.С.

Проверка проведена на основании п.6 Протокола общего собрания Ассоциации СРО «ВолгаКамИзыскания» от 17.06.2016г. на предмет проверки годовых отчетов и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Место проведения проверки: г. Казань, Вишневского, д.24, офис 804.

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 2016 года включительно осуществлялось главным бухгалтером Кузнецовой Л.Г. и бухгалтером Костогладовой Т.Е. и Нестерчук 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 2016 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 2016 год;
- Бухгалтерская отчетность за 2016 год,
- Иные документы.

Источниками формирования имущества в 2016 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:

- Расчетные счета 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 Удмуртское отделение №8618 ПАО «Сбербанк» г.Ижевск №40703810568000093166, кор./счет 30101810400000000601, БИК 049401601,
- 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.

Депозитные счета, открытые в Филиал "Уфимский" ПАО КБ "УБРИР" г.Уфа и в Филиал ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород , закрыты в соответствии с действующим

законодательством до истечения срока действия депозитных договоров.

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 2016 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 № 1 от 09.01.2017г., №1 от 31.12.2016г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016г. 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 31.12.2016 на основании приказа №1 от 09.01.2017г., №1 от 31.12.2016г. проведена инвентаризация ОС, утверждена комиссия в составе председателя – Савосина Г.Ф., членов комиссии – Тагирова Р.Н. и Кузнецовой Л.Г., по Обособленному подразделению: комиссия в составе председателя – Балугеовой Т.С., главного специалиста и члена комиссии – Костогладовой Т.Е., 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 2016 год поступило членских взносов в размере 5 739 т. рублей (включая авансовые платежи за 1 квартал 2017 года). Взносы в компенсационный фонд по вновь вступившим организациям вступительные взносы отсутствуют.

Организацией в 2014 году были заключены Депозитные договора на размещение средств Компенсационного фонда сроком на три года в Филиал ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород и Филиал "Уфимский" ПАО "УБРИР" г.Уфа, на общую сумму размещения 18 758 914,27 рублей. В связи с изменениями в Градостроительный Кодекс в части формирования и размещения средств компенсационных фондов некоммерческих организаций (статьи 55.16 и 55.16-1), были расторгнуты Депозитные договора до истечения срока погашения. В связи с этим суммы выплаченных процентов возвращены банкам.

На основании этого внесены изменения в бухгалтерский и налоговый учет ретроспективно по доходной части.

Соответственно внесены изменения в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 и 2015 года.

Общая сумма уменьшения:

- за 2014 год: 229 617,91 руб.,

- за 2015 год: 540 713,14 руб.

Банками начислены и выплачены в адрес Ассоциация СРО «ВолгаКамИзыскания» проценты по ставке «до востребования»:

06.09.2016г. в сумме 2575,29 руб. Филиал ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород,

25.10.2016г в сумме 1516,79 руб. Филиал "Уфимский" ПАО "УБРиР" г.Уфа,

которые включены в декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год.

В 2016 году был открыт счет, согласно действующему законодательству, для размещения средств компенсационного фонда в Филиал ПАО Банк ВТБ в г.Нижний Новгород. Сумма размещения средств 19 063 006,25 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 ООО «ТИСИЗ»  \_\_\_\_\_ Хабибулина М. Г.

Член ревизионной комиссии

ООО «ПСК БАРС ГЕО»  \_\_\_\_\_ Петухова Л.Р.

Член ревизионной комиссии

ООО «Камские изыскания» \_\_\_\_\_ Гараев Р.С.