

ОТЧЕТ
Ревизионной комиссии
о проверке финансово-хозяйственной деятельности
Ассоциации арбитражных управляющих
«СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ»
за 2017 год

г. Новосибирск

«21» апреля 2018 года

Место проведения проверки: г. Новосибирск, ул. Советская, 77в.

Сроки проведения проверки: 10 апреля 2018 года – 21 апреля 2018 года.

Цель проведения проверки: проверка достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверкой первичных документов.

Задачи проведения проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации по исполнению сметы расходов на 2017-й год; проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчетности Ассоциации; проверка сделок, заключенных Ассоциацией с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на соответствие законодательству Российской Федерации; проверка финансового положения, платежеспособности, ликвидности активов, используемых для сохранения компенсационного фонда Ассоциации; проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, в том числе, расчеты с подотчетными лицами (правильность порядка выдачи подотчетных сумм, оформления командировочных расходов), расчеты с поставщиками и подрядчиками; проверка полноты и своевременности поступления членских взносов, взносов в компенсационный фонд, правильности расходования средств и использования имущества; проверка сохранности денежных средств и материальных ценностей, целесообразности произведенных расходов.

Ревизионная комиссия Ассоциации арбитражных управляющих «СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ» в составе:

- Председателя ревизионной комиссии Закирова Валерия Зарифовича;
- члена ревизионной комиссии Орловой Зои Васильевны;
- члена ревизионной комиссии Шишмаревой Лидии Алексеевны;

руководствуясь Уставом Ассоциации и Положением «О Ревизионной комиссии ААУ «СЦЭАУ» при проверке достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверкой первичных документов, выявила следующее:

1. Ассоциация организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.1996г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика

организации" утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ, Приказами Минфина РФ.

2. Основные показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2017 года:

- Выручка- 7 575 тыс. рублей;
- Себестоимость продаж- 4 976 тыс. рублей;
- Прочие доходы- 25 тыс. рублей;
- Прочие расходы- 1 632 тыс. рублей;
- Дебиторская задолженность- 3 084 тыс. рублей,
- Денежные средства и денежные эквиваленты- 961 тыс. рублей;
- Денежные средства компенсационного фонда – 32 692 тыс. рублей;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)- 25 тыс. рублей;
- Кредиторская задолженность- 4 070 тыс. рублей в том числе 3 427 тыс. рублей кредиторская задолженность прошлых лет.

3. Компенсационный фонд ААУ «СЦЭАУ» размещен в ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» согласно Договора Учредительного управления №ю-327 от 27.04.2011 г. и составляет 32 691 811,97 рублей. Соответствующая сумма подтверждена отчетом о доверительном управлении ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» на 31.12.2017 г.

В 2017 году по состоянию на 31.12.2017 согласно отчета о финансовых результатах ООО «Управляющая компания «КапиталЪ», Компенсационный фонд был увеличен на 1 727 465,53 руб. за счет доходов от размещения денежных средств.

4. Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ. Все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2017 г. составил 0,00 руб.

5. При проверке финансово-хозяйственной деятельности обнаружен убыток в сумме 1 448 674,99, полученный Ассоциацией в 2017 году в результате банкротства ПАО "МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК", где были открыты счета Ассоциации.

6. Оформление и заключение договоров осуществляется в Ассоциации в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. При проверке законности и обоснованности договоров, заключенных от имени Ассоциации, и произведенных по ним расчетов, нарушений не выявлено.

7. Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, связи, юридическим услугам и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счет-фактуры. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2017 г. подтверждены проведенными актами сверок.

8. При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые, накопительные взносы и страхование от НС и ПЗ) нарушений не установлено. Также в 2017 году Ассоциация уплачивала страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Ассоциации, налог на доходы физических лиц.

9. Ассоциацией установлен список лиц, которым выдаются подотчетные суммы, срок и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы в основном на командировочные цели.

При проверке выявлено, что по состоянию на 31.12.2017 года подотчетными лицами не сданы неиспользованные денежные средства в кассу предприятия в размере 288,16 рублей.

10. Количество членов Ассоциации на 31 декабря 2017 года составляет 266 человек. Выявленная задолженность членов ассоциации по взносам за 2017 год составляет 1 686 тыс. рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2017 год можно сделать следующие выводы:

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2017 год в целом соответствует требованиям Положения о бухгалтерском учете и отчетности и действующему законодательству, а также достоверно отражает данные бухгалтерского учета, на основании которых она была составлена.

Фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты, Ассоциации не выявлено.

Расходование денежных средств ведется в соответствии с целевым назначением в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов на 2017 год. Произведенные расходы подтверждены первичными бухгалтерскими документами и осуществляются в рамках уставной некоммерческой деятельности.

Результаты финансово - хозяйственной деятельности Ассоциации за 2017 год, отраженные в годовом отчете и финансовой (бухгалтерской) отчетности, соответствуют действительности.

При проверке соблюдения правил формирования, использования и размещения средств компенсационного фонда Ассоциации нарушений не установлено.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2017 год рекомендовано:

1. Для приведения бухгалтерского баланса в соответствие рекомендовано провести тщательную инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности прошлых лет (2008-2011 гг.) и при невозможности взыскания списать с балансовой стоимости.

2. Принять меры по недопущению членами образования задолженности по членским взносам, так как это приводит к формированию кредиторской задолженности.

3. Тщательно выбирать для сотрудничества кредитные организации и партнеров во избежание убытков в дальнейшей деятельности Ассоциации.

Председатель ревизионной комиссии
ААУ «СЦЭАУ»



Закиров В.З.