

ОТЧЕТ
Ревизионной комиссии
о проверке финансово-хозяйственной деятельности
Ассоциации арбитражных управляющих
«СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ»
за 2018 год

г. Новосибирск

«22» апреля 2019 года

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

Сроки проведения проверки: 08 апреля 2019 года – 19 апреля 2019 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 2018-й год; проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчетности Ассоциации; проверка сделок, заключенных Ассоциацией с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 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 Коваленко Константина Викторовича;
- члена ревизионной комиссии Комарова Михаила Сергеевича;

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 2018 года:

- Выручка- 10 871 тыс. рублей;
- Себестоимость продаж- 6 782 тыс. рублей;
- Прочие доходы- 59 тыс. рублей;
- Прочие расходы - 3 761 тыс. рублей;
- Дебиторская задолженность- 2 322 тыс. рублей,
- Денежные средства и денежные эквиваленты- 2 868 тыс. рублей;
- Денежные средства компенсационного фонда - 43 349 тыс. рублей;
- Кредиторская задолженность- 6 775 тыс. рублей

3. Компенсационный фонд ААУ «СЦЭАУ» размещен в ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» согласно Договора Учредительного управления №ю-327 от 27.04.2011г. и составляет 43 349 611,27 рублей. Соответствующая сумма подтверждена отчетом о доверительном управлении ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» на 31.12.2018 г.

В 2018 году по состоянию на 31.12.2018 согласно отчета о финансовых результатах ООО «Управляющая компания «КапиталЪ», Компенсационный фонд был увеличен на 1 070 637,34 руб. за счет доходов от размещения денежных средств, что на 656 828 руб. меньше предыдущего 2017 года.

Ассоциацией в проверяемом периоде из средств Компенсационного фонда произведены выплаты по убыткам в размере 14 244 126,04 рублей, в результате чего, Компенсационный фонд на 31.12.2018 года не соответствовал установленному законодательством размеру.

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 31.12.2018 г. составил 0,00 руб.

5. При проверке финансово-хозяйственной деятельности 2017 года был обнаружен убыток в сумме 1 448 674,99, полученный Ассоциацией в результате банкротства ПАО "МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК", где были открыты счета Ассоциации. Требование Ассоциации включено в реестр требований кредиторов ПАО "МЕЖТОПЭНЕРГОБАНК" в третью очередь (Уведомление Агентства по страхованию вкладов от 24.11.2017 г.). До настоящего времени расчет с Ассоциацией не произведен. По данным официальных сайтов ЕФРСБ и АСВ, в период с 11 апреля 2018 г. по 24 апреля 2019 г. проводятся расчеты с кредиторами первой очереди.

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.

В проверяемом периоде Ассоциацией было заключено множество договоров по предоставлению займов арбитражным управляющим при вступлении в ААУ «СЦЭАУ» и с целью пополнения Компенсационного фонда согласно решению общего собрания от 20.06.2018 г. Предоставление займов способствовало формированию кредиторской задолженности и в то же время благодаря этому Компенсационный фонд существенно увеличился.

7. Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам аренды 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 31.12.2018 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 2018 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.

10. Количество членов Ассоциации на 31 декабря 2018 года составляет 285 человек.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2018 год можно сделать следующие выводы:

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2018 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 2018 год. Произведенные расходы подтверждены первичными бухгалтерскими документами и осуществляются в рамках уставной некоммерческой деятельности.

Результаты финансово - хозяйственной деятельности Ассоциации за 2018 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 2018 год рекомендовано:

- Провести тщательную инвентаризацию кредиторской и дебиторской задолженности, проанализировать ее образование и не допускать увеличения в дальнейшем.

- Провести анализ уменьшения доходности от размещения средств Компенсационного фонда в Управляющей компании и рассмотреть возможные варианты более выгодного размещения.

- Рассмотреть варианты сохранения Компенсационного фонда при предъявлении убытков в дальнейшем.

Председатель ревизионной комиссии
ААУ «СЦЭАУ»



/ Закиров В. З. /