

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Ассоциации арбитражных управляющих «СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ» о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2016 год.

Место проведения проверки: г. Новосибирск, ул. Советская, 77в.
Сроки проведения проверки: 10 апреля 2017 года – 21 апреля 2017 года.

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

Закиров Валерий Зарифович – председатель комиссии;

Орлова Зоя Васильевна – член комиссии;

Шишмарева Лидия Алексеевна – член комиссии,

руководствуясь Уставом Ассоциации и Положением «О Ревизионной комиссии ААУ «СЦЭАУ» провела проверку 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.

Проверка проводилась ревизионной комиссией по следующим направлениям:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации по исполнению сметы расходов на 2016-й год;
- проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчетности Ассоциации;
- проверка сделок, заключенных Ассоциацией с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 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.

В ходе проверки комиссией были рассмотрены следующие документы Ассоциации:

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и другие бухгалтерские документы за 2016 год;
- договоры, заключенные Ассоциацией;

- протоколы Общих собраний членов Ассоциации;
- протоколы Совета Ассоциации;
- внутренние документы Ассоциации;
- иные документы Ассоциации.

Отказов в предоставлении документов и материалов не было.

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.

Основные показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2016года:

- Выручка- 7 185 тыс. рублей;
- Себестоимость продаж- 5 596 тыс. рублей;
- Прочие доходы- 1 832 тыс. рублей;
- Прочие расходы-1876 тыс. рублей;
- Дебиторская задолженность- 334 тыс. рублей,
- Денежные средства и денежные эквиваленты-560 тыс. рублей;
- Денежные средства компенсационного фонда –25 677 тыс. рублей;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)-994 тыс. рублей;
- Кредиторская задолженность- 4 114 тыс. рублей в том числе 3 427 тыс. рублей кредиторская задолженность прошлых лет.

Компенсационный фонд ААУ «СЦЭАУ» размещен в ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» согласно Договора Учредительного управления №ю-327 от 27.04.2011г. Соответствующая сумма подтверждена отчетом о доверительном управлении ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» на 31.12.2016и составляет 25 667346,44 рублей.

В 2016 году по состоянию на 31.12.2016 согласно отчета о финансовых результатах ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» Компенсационный фонд был увеличен на 1 783 4220,47 руб. за счет доходов от размещения денежных средств.

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 31.12.2016 г. составил 0,00 руб.

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.

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 31.12.2016 г. подтверждены проведенными актами сверок.

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 2016 году Ассоциация уплачивала страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Ассоциации, налог на доходы физических лиц.

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 31.12.2016 года подотчетными лицами не сданы неиспользованные денежные средства в кассу предприятия в размере 39 465,07 рублей.

Количество членов Ассоциации на 31 декабря 2016 года составляет 265 человек.

ВЫВОДЫ:

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2016 год Ревизионная комиссия полагает, что:

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2016 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 2016 год. Произведенные расходы подтверждены первичными бухгалтерскими документами и осуществляются в рамках уставной некоммерческой деятельности.

Результаты финансово - хозяйственной деятельности Ассоциация за 2016 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.

Решения, принимаемые Советом и директором Ассоциации, соответствуют действующему законодательству, Уставу и решениям Общего собрания членов Ассоциации.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Обратить внимание на правильность выдачи подотчетных денежных средств, предоставление авансовых отчетов в сроки установленные Учетной политикой Ассоциации и своевременному возврату неиспользованных денежных средств в кассу.

21 апреля 2017 года

Председатель
Ревизионной комиссии
Закиров



В.З.