

29 марта 2018 г.

г.Н.Новгород

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности

ревизионной комиссией за 2017 г.

Ревизионная комиссия в составе:

- Председателя- Гавлиной Е.В.,
- членов ревизионной комиссии Градусова Л.В. и Щипакиной М.С.,

произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «ПГС»

- Генеральный директор - Ивагин Д.А.,
- главный бухгалтер – Оборина Е.И.

По состоянию на 01.01.2017 г. в Ассоциации «ПГС» числится 123 членов, по состоянию на 01.01.2018г. – 112 членов.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации при создании на основании решения о государственной регистрации от 21 октября 2009г., принятого Главным управлением Минюста России по Нижегородской области (учетный номер 5214030665) дата выдачи 23.10.2009г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица при создании на основании решения о государственной регистрации, принятого Минюстом России (его территориальном органом), и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1095200003480 выдано Управлением Федеральной налоговой службы России по Нижегородской области 23.10.2009г. (серия 52 №003938708).

Некоммерческое партнерство «Приволжская гильдия строителей» переименовано в Ассоциацию «Приволжская гильдия строителей» решением Общего собрания №13 от 14.06.2017г. Зарегистрировано за ГРН 2175275898840 от 14.07.2017г.

По итогам ревизии выявлено следующее:

1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными инструкциями налоговых органов и ЦБ.
2. Учетная политика организации утверждена приказом Председателя Правления НП «ПГС» № УП-8 от 26.12.2016г
3. Смета доходов и расходов утверждена Общим собранием членов НП «ПГС» - Протокол № 11 от "13" июля 2016 г.
4. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 7.7» производства компании 1С
5. Предпринимательская деятельность не ведется.
6. Внешние проверки (налоговые, проверки внебюджетных фондов и т.п.) не проводились.
7. Бухгалтерская отчетность представляется своевременно.
8. Налоговая отчетность представляется своевременно.

9. Отчетность во внебюджетные фонды (ПФР РФ и ФСС РФ) представляется своевременно.
10. Основные средства на балансе организации отсутствуют.
11. Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.
12. Финансовые вложения у организации отсутствуют.
13. Складской учет материалов организован в разрезе субсчетов:

10.3 Топливо;

10.6 Прочие материалы;

10.9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется. При поступлении на материальные склады оформляется приходный ордер по форме М 4.

Расход материально - производственных запасов производится требованиями-накладными по форме М-11.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, стоимостью менее 40 000 рублей за инвентарную единицу списываются в расход в момент отпуска со склада. Акты списания оформлены.

Документы на поступление материалов от Поставщиков оформлены. Все хозяйственные операции отражены в регистрах учета.

14. Готовой продукции и товаров для перепродажи организация не имеет.
15. Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует. Лимит остатка кассы в соответствие с указаниями Цетробанка считается нулевым. Фактов превышения лимита остатка кассы не выявлено. Фактов превышения лимита расчета наличными деньгами не выявлено. Договора о материальной ответственности с работниками, выполняющими обязанности кассира имеются. При оформлении кассовых операций используются унифицированные формы приходных и расходных кассовых ордеров (КО-1, КО-2), утвержденные постановлением Госкомстата от 18.08.1998г. № 88. Кассовая книга ведётся в электронном виде с использованием программы «1С. Бухгалтерия 7.7». За 2017 год листы кассовой книги пронумерованы, сброшюрованы, скреплены печатью и подписью руководителя.
16. За проверяемый период организация имела 9 расчетных счетов:
 - 40703810700140000007 открытый в Нижегородском филиале ОАО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ» г. Н.Новгород БИК 042202758;
 - 40703810953000114695 КУ КБ "ИНТЕРКОММЕРЦ" (ООО) - ГК "АСВ" г. Москва БИК 044525626;
 - 40703810400000003064 «Национальный Корпоративный Банк» (акционерное общество) г. Москва БИК 044583653;
 - 40703810000150000001 ООО РИКБ "РИНВЕСТБАНК" г. Рязань БИК 046126790;
 - 40703810100000013728 АО "СМАРТБАНК" г. Москва БИК 044583746;
 - 40703810538160000643 Филиал АКБ «ЕНИСЕЙ» (ПАО) в г. Москве БИК 044525087;
 - 40703810400350000599 в ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" г. Москва БИК 044525659;
 - 40703810600080000022 в Нижегородском филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Н.Новгород БИК 042282881;
 - 40703810103000001267 в Приволжском ф-ле ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. Н.Новгород БИК 042202803.

Аналитический учет в разрезе операций по каждому расчетному счету организован. Выписки банков со всеми приложениями имеются. Сообщения о

закрытии и открытии расчетных счетов в налоговые органы и внебюджетные фонды представлены своевременно.

17. Совокупный остаток денежных средств на расчетных счетах организации на 01.01.2018г составил 793 910,72 рублей, что соответствует выпискам банка, платежным поручениям, приходным и расходным ордерам. Последние подтверждены документами бухгалтерского учета.
18. Уставного капитала организация не имеет.
19. Добавочного капитала организация не имеет.
20. Резервного капитала организация не имеет.
21. Ассоциация «ПГС» является некоммерческой организацией, не ведет предпринимательской деятельности, не извлекает и не распределяет прибыль между своими членами.
22. Отчеты о деятельности некоммерческой организации в Управление Министерства юстиции по Нижегородской области представляются своевременно.
23. Учет целевых средств организован с использованием счета 86 «Целевое финансирование». Начисление отражается по каждому члену по каждому виду целевых поступлений в корреспонденции дебета счета 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях» с кредитом счета 86 «Целевое финансирование» по виду целевых поступлений. В организации существуют следующие виды целевых поступлений:
 - Взнос в компенсационный фонд
 - Взнос в компенсационный фонд возмещения вреда
 - Взнос в компенсационный обеспечения договорных обязательств
 - Вступительный взнос
 - Ежемесячные членские взносы
 - Целевой взнос на членство в НОСТРОЙ
 - Ежегодный целевой взнос на страхование

По счету 76.5 аналитический учет начисления и уплаты всех видов целевых поступлений от членов Ассоциации «ПГС» организован. Ведется учет состояния задолженности по каждому члену по каждому из видов целевых поступлений.

По счету 86 аналитический учет ведется по всем 6 вышеупомянутым источникам целевых поступлений.

Комиссия рекомендует уделить особое внимание проблеме собираемости целевых поступлений с членов Ассоциации «ПГС» и принять все возможные меры к сокращению дебиторской задолженности членов перед организацией по всем видам целевых поступлений.

24. Средства компенсационного фонда организации на момент проверки размещены на депозитных счетах, открытых в Филиале АКБ «ЕНИСЕЙ» (ПАО) в г. Москве и специальных счетах, открытых в ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" г. Москва БИК 044525659, Нижегородском филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Н.Новгород БИК 042282881 и Приволжском ф-ле ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. Н.Новгород БИК 042202803.
25. Доход от размещения средств начисляется ежемесячно. Налог УСН с сумм, полученных от размещения средств компенсационных фондов, отражается в налоговых декларациях по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения своевременно и в полном объеме.

26. При расчетах с поставщиками и подрядчиками отмечен замедленный документооборот вследствие позднего поступления первичных учетных документов от поставщиков и подрядчиков.
27. Учет расчетов по оплате труда организован с использованием счета «Расчеты с персоналом по оплате труда». Заработная плата выплачивается в рублях. Существенных задержек по выплате заработной платы не выявлено. В соответствии с трудовым кодексом РФ заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: аванс и подсчет. Трудовые договора со всеми сотрудниками заключены. Стандартные налоговые вычеты на сотрудников, имеющих в Ассоциации «ПГС» основное место работы предоставляются на основании письменных заявлений. Для учета рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда заполняется табель учета рабочего времени (типовая унифицированная форма Т-12). Заработная плата начисляется в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными Приказами № 9 от 09.01.2017г., действующим с 01.01.2017 г. и № 11 от 17.07.2017г, действующим с 01.08.2017г.
28. Учет расчетов с подотчетными лицами на предприятии ведется на балансовом счете 71 «Расчёты с подотчётными лицами». Аналитические данные по счету 71 сходятся с данными оборотного баланса.
29. Операций по расчетам по совместной деятельности не было.
30. Проверен Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2017г. Доходная часть сформирована по методу начисления. Все данные сопоставимы с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета по учету поступлений денежных средств по каждому виду целевого финансирования. Расходная часть, сформирована по методу начисления. Данные расходной части отчета сопоставимы с расходами, отраженными на счетах бухгалтерского учета и с суммой, отраженной по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

Комиссия рекомендует принять отчет об исполнении сметы.

Выводы ревизионной комиссии:

1. Признать работу Ассоциации «ПГС» за 2017 г. удовлетворительной.
2. Расход денежных средств за 2017 год произведен в пределах утвержденной сметы в соответствии с Положением о смете Ассоциации «ПГС».
3. Расходование денежных средств проводить в пределах утвержденной сметы (сметного плана) в соответствии с Положением о смете Ассоциации «ПГС».
4. Принять меры к уменьшению дебиторской задолженности перед организацией.

Председатель ревизионной комиссии

 Гавлина Е.В.

Члены ревизионной комиссии

 Градусова Л.В.

 Щипакина М.С.

С актом комиссии ознакомлены:

Председатель Правления
Ассоциации «ПГС»



Главный бухгалтер

«29» марта 2018 г.


Ивагин Д.А.


Оборина Е.И.

Пронумеровано
и скреплено
5 листов

