



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит - налоги - информация»

672005 г. Чита, ул. Яковлева, 17
672000 г. Чита, Главпочтамт, а/я 891

Руководству Саморегулируемой организации
Некоммерческое партнерство
«Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций»

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Саморегулируемой организации
Некоммерческое партнерство**

**«Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций»
за период с 01 января по 31 декабря 2013 года**

г. Чита
2014 год

ООО «Аудит – налоги - информация» на основании договора № А-04-2014 от «03» февраля 2014 года провело аудиторскую проверку финансовой отчетности Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» за 2013 год.

1. Сведения о аудируемом лице

Полное наименование	Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций»
Краткое наименование	СО НП «ЗАСО»
Юридический адрес	672012, г. Чита, ул. Курнатовского, 71, 3, 2
Адрес по месту нахождения	672012, г. Чита, ул. Курнатовского, 71, 3, 2
Дата регистрации	21.11.2008
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	10875000001346
Расчетный счет	р\счет 40703810574000004928, в Отделение № 8600 Сбербанка России г. Чита БИК 047601637, к\счет 30101810500000000637,
ИНН/КПП	7536097170/753601001
Директор	Литовченко Сергей Иванович
Главный бухгалтер	Зубарева Ирина Федоровна

2. Сведения об ООО «Аудит – налоги – информация»

Юридический адрес: 672005, г. Чита, ул. Яковлева, 17

Телефон: 8-924-274-0183

ИНН 7535001038 , ОГРН 1027501177670

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Аудит – налоги – информация» № 1982 выдано от 11.12.1996 года Регистрационно-лицензионной палатой г. Читы.

Расчетный счет № 40702810709030900087 в Филиале ОАО Банк ВТБ в г. Красноярске БИК 040407777, к\счет 30101810200000000777

Член Саморегулируемой организации аудиторов НП «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» (Приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.) за основным регистрационным номером записи – 10306018181.

Страхование профессиональной ответственности

Страховое общество «Росгосстрах»

3. Вводная часть

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств.

4. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

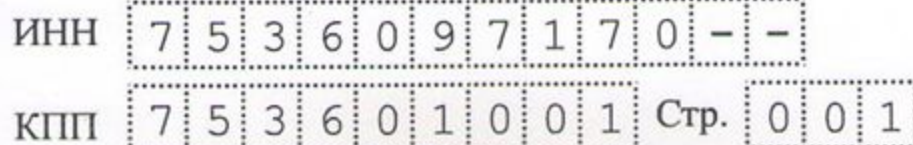
6. Мнение ООО «Аудит – налоги – информация» о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций».

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления отчетности.

Директор ООО «Аудит – налоги – информация»  Столбов В.В.

«21» апреля 2014 года





Номер корректировки	0	-	-	Отчетный период (код)	3	4	Отчетный год	2	0	1	3
---------------------	---	---	---	-----------------------	---	---	--------------	---	---	---	---

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕКОММЕРЧЕС
КОЕ ПАРТНЕРСТВО "ЗАБАЙКАЛЬСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ"

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 91.12.-

Код по ОКПО 71056369

Форма собственности (по ОКФС)	1	6
-------------------------------	---	---

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 9 6 - - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На

1	1
---	---

 страницах с приложением документов или их копий на

--	--

 листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:**

1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ЛИТОВЧЕНКО
СЕРГЕЙ
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 28.03.2014

ЗУБАРЕВА
ИРИНА
ФЕДОРОВНА

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 ☐ 0710004 ☐

0710005 ☐ 0710006 ☐

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован _____
за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -

КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 6 7 2 0 0 0

Субъект Российской Федерации (код) 7 5

Район

Город Ч И Т А Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)Улица (проспект,
переулок и т.п.) К У Р Н А Т О В С К О Г О У ЛНомер дома
(владения) 7 1Номер корпуса
(строения) 3

Номер офиса



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1	Основные средства	1150	23511	0	0
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	23511	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	-	-	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2	Дебиторская задолженность	1230	2318	0	0
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	184243	0	0
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2501	0	0
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	189062	0	0
-	БАЛАНС	1600	212573	0	0



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21726	0	0
-	Итого по разделу III	1300	21726	0	0
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	0	0	0



ИНН

7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -

КПП

7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения¹ Наименование показателя Код На отчетную дату отчетного периода На 31 декабря предыдущего года На 31 декабря года, предшествующего предыдущему

1

2

3

4

5

6

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

-	Заемные средства	1510	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	18	0	0
-	Доходы будущих периодов	1530	190829	0	0
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	190847	0	0
-	БАЛАНС	1700	212573	0	0



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:					
		11101	-	-	-
		11102	-	-	-
		11103	-	-	-
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:					
		11201	-	-	-
		11202	-	-	-
Нематериальные поисковые активы (стр.1130), в том числе:					
		11301	-	-	-
		11302	-	-	-
Материальные поисковые активы (стр.1140), в том числе:					
		11401	-	-	-
		11402	-	-	-
Основные средства (стр. 1150), в том числе:					
1	Основные средства в организации	11501	0	16769	0
1	Строительство объектов основных средств	11502	0	6742	0
		11503	-	-	-
Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:					
		11601	-	-	-
		11602	-	-	-
Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:					
		11701	-	-	-
		11702	-	-	-
		11703	-	-	-
		11704	-	-	-
Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:					
		11801	-	-	-
		11802	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:					
		11851	-	-	-
		11852	-	-	-
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:					
		11901	-	-	-
		11902	-	-	-
		11903	-	-	-



ИНН

7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -

КПП

7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
		12101	-	-	-
		12102	-	-	-
		12103	-	-	-
		12104	-	-	-
		12105	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:					
		12201	-	-	-
Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:					
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	0	15	0
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12302	0	20	0
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	0	2283	0
		12304	-	-	-
		12305	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:					
3	Депозитные счета	12401	0	184243	0
		12402	-	-	-
		12403	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:					
4	Касса организации	12501	0	30	-
4	Расчетные счета	12502	0	2470	-
4	Прочие специальные счета	12503	0	1	-
Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:					
		12551	-	-	-
		12552	-	-	-
Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:					
		12601	-	-	-
		12602	-	-	-
		12603	-	-	-



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Пaeвой фонд (стр. 1310), в том числе:					
		13101	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:					
		13201	(-)	(-)	(-)
Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:					
		13201	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:					
		13401	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:					
		13501	-	-	-
		13502	-	-	-
Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:					
		13601	-	-	-
		13602	-	-	-
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:					
		13701	-	-	-
		13702	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1375), в том числе:					
		13751	-	-	-
		13752	-	-	-
Заемные средства (стр. 1410), в том числе:					
		14101	-	-	-
		14102	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:					
		14201	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:					
		14301	-	-	-
		14302	-	-	-



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351	-	-	-
		14352	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501	-	-	-
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
		15101	-	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
5	Расчеты по налогам и сборам	15201	1	0	0
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	15202	16	0	0
5	Расчеты с подотчетными лицами	15203	1	0	0
		15204	-	-	-
		15205	-	-	-
		15206	-	-	-
		15207	-	-	-
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
		15401	-	-	-
		15402	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451	-	-	-
		15452	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
		15501	-	-	-



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	2342	0
-	Себестоимость продаж	2120	(0)	(0)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	2342	0
-	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
-	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2342	0
-	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
-	Проценты к получению	2320	0	0
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
-	Прочие доходы	2340	0	-
-	Прочие расходы	2350	(0)	(0)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2342	0
-	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
-	Прочее	2460	183	0
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	2159	0
СПРАВОЧНО				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	2159	-
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 7 5 3 6 0 9 7 1 7 0 - -
КПП 7 5 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 1

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	14612	0
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	900	0
Членские взносы	6215	15314	0
Целевые взносы	6220	13300	0
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	2342	0
Прочие	6250	52	0
Всего поступило средств	6200	31908	0
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(1623)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(443)	(-)
иные мероприятия	6313	(1180)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(13996)	(0)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(11765)	(0)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(253)	(0)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(570)	(0)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(937)	(0)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(293)	(0)
прочие	6326	(178)	(0)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(4758)	(0)
Прочие	6350	(23642)	(0)
Всего использовано средств	6300	(44019)	(0)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	2501	0

**Отчет
об исполнении финансового плана
СО НП «ЗАСО» за 2013 год
и о состоянии Компенсационного фонда
СО НП «ЗАСО» на 01.01.2014 года**

Статьи доходов	План (руб.)	Факт (руб.)
Остаток неиспользованных средств на 01.01.2013 г. (14 602 791 - 1 186 981 = 13 415 810)	13 415 810	13 415 810
Поступление членских взносов, в т.ч. за 2012г.	16 416 000	16 288 781
Всего	29 831 810	29 704 591
Статьи расходов		
Членские взносы в НОСТРОЙ (5 000 x 228)	1 140 000	1 128 750
Оборудование, оргтехника + ремонт и обслуживание	120 000	105 663
Мебель + ремонт	150 000	187 323
Содержание офисов (аренда, охрана, коммунальные услуги)	860 000	655 476
Командировочные расходы	900 000	569 630
Материалы (канцтовары, хозяйств. материалы)	150 000	108 229
Оплата услуг по договорам	140 000	109 142
Фонд заработной платы (в т.ч. НДФЛ = 13%)	8 910 000	8 708 411
Платежи в бюджет (ЕСН = 30.2% от ФЗП) в т.ч. пособие по соцстрахованию	2 700 000	2 491 078
Платежи в бюджет (УСН = 6% с % от размещения средств на расчетном счете в т.ч. депозите)	50 000	3 198
Услуги банка, нотариуса, аудита, госпошлина, ОСАГО	170 000	177 860
Оргмероприятия и представительские расходы	140 000	49 062
Обучение специалистов	180 000	28 500
Содержание автомобилей (аренда гаража, ГСМ, запчасти, техобслуживание)	510 000	281 713
Приобретение 2 автомобилей	2 800 000	2 661 976
Доплата за офис в Улан-Удэ + обустройство офисов	4 000 000	2 318 903
Прочие (почтовые расходы, услуги связи, программное обеспечение, подписные издания, реклама)	510 000	365 440
Резерв на непредвиденные расходы (в т.ч. материальная помощь)	6 401 810	253 084
Всего	29 831 810	20 203 438
Остаток неиспользованных средств на 01.01.2014 г. (7 000 000 + 2 469 728 + 29 969 + 1 456 = 9 501 153)	0	9 501 153
Размер средств Компенсационного фонда на 01.01.2013 г. (160 600 000 + 1 186 981 = 161 786 981)		161 786 981
Поступление взносов в Компенсационный фонд (13 600 000 - 300 000 = 13 300 000)		13 300 000
Поступление % от размещения средств КФ на депозитных счетах за вычетом налога (УСН = 6%) (2 118 085 + 65 576 + 108 637 = 2 292 298) - (127 085 - 3 935 - 6 518 = 137 538) = (1 991 + 61 641 + 102 119 = 2 154 760)		2 154 760
Размер средств Компенсационного фонда на 01.01.2014 г. в т.ч.: 166 877 981 руб. в Сбербанке 10 363 760 руб. в Ростбанке		177 241 741 в т.ч. % 31 341 741

Исполнительный директор СО НП «ЗАСО»

Литовченко С.И.





Общество с ограниченной ответственностью

«Аудит - налоги - информация»

672000 г. Чита, Главпочтамт, а/я 891

УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО «А-Н-И»

Столбов В.В.

« 16 » мая 2014 года



ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА

ООО «АУДИТ – НАЛОГИ – ИНФОРМАЦИЯ»

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

«ЗАБАЙКАЛЬСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

ЗА 2013 ГОД

Отчет получен:

« 16 » мая 2014 год

Исп. Директор СЗ ИА СО

(должность)

 / 

(подпись)

(расшифровка подписи)

Чита 2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п		№ стр.
	ВВЕДЕНИЕ	4
1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
2.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	6
3.	ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	8
4.	АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	13
4.1	Аудит учетной политики	14
4.2	Аудит организации бухгалтерского учета	14
5.	ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ	15
5.1	Аудит учредительного документа	15
5.2	Аудит инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	17
5.3	Аудит основных средств	20
5.4	Аудит целевого капитала	22
5.5	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего налогового законодательства	24
5.6	Аудит оснований, по которым может возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	25
6.	ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА	26

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО НП «Забайкальская Ассоциация строительных организаций», далее именуемое «ЗАСО», за 2013 год, проведенной в рамках договора № А-04-2014 от 03.02.2014 г., и адресована Исполнительному директору «ЗАСО».

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника «ЗАСО» при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления «ЗАСО».

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об ООО «Аудит-налоги-информация»;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения об Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций»;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудиторской проверки;
- в разделе 4 приведена оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля СО НП «ЗАСО»;
- в разделе 5 приведены результаты аудиторской проверки наиболее существенных разделов бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской отчетности, даны рекомендации по выявленным замечаниям;
- в разделе 6 приведено мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – налоги - информация»
Краткое наименование	ООО «А-Н-И»
Юридический адрес	672040, г. Чита, ул. Яковлева, 17
Номер и дата регистрационного свидетельства	№ 1982 от 11 декабря 1996 года
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027501177670
Телефон/ факс	8-924-274-0183
E-mail	vitnas@mail.ru
Расчетный счет	40702810709030900087 в Филиале ОАО Банк ВТБ в г. Красноярске к\сч 30101810200000000777, БИК 040407777
ИНН/КПП	7535001038/ 753501001
Директор	Столбов Виктор Викторович
Страхование профессиональной ответственности	Страховое общество «Росгосстрах»,
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (Приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.) за основным регистрационным номером записи – 10306018181, Местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корпус 4.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование	Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация строительных организаций»
Краткое наименование	СО НП «ЗАСО»
Юридический адрес	672012, Россия, г. Чита, ул. Курнатовская, 71 к 3
Дата, номер свидетельства о гос. регистрации, регистрирующий орган	21.11.2008 Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	10875000001346
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 2 по г. Чите серия 75 № 002014635 от 21.11.2008 г.
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда РФ	085002025194 от 28.11.2008 Государственное учреждение-Отделение Пенсионного фонда РФ по Читинской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования РФ	750036776975001 от 01.12.2008 Государственное учреждение – Читинское региональное отделение Фонда социального страхования РФ
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном фонде обязательного медицинского страхования	764010900004521 27.01.2009 Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Читинской области
Сведения о лицензиях, выданных юридическому лицу	Сведений нет
Сведения о запрете на регистрационные действия	Сведений нет
Расчетный счет	р\счет 40703810574000004928 в Отделении № 8600 Сбербанк России г. Чита БИК 047601637, к\счет 30101810500000000637
ИНН/КПП	7536097170/753601001

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-налоги-информация»

Исполнительный орган	Председатель Палагин Григорий Сергеевич Директор Литовченко Сергей Иванович
Главный бухгалтер (или лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности)	Зубарева Ирина Федоровна – приказ № 12 к Председателя Правления СО «ЗАСО» от 30.06.2008 г.
Устав	Утвержден общим собранием членов СО НП «ЗАСО» протокол № 3 от 23.12.2011
Перечень основных видов деятельности	Деятельность профессиональных организаций Код по ОКВЭД – 91.12

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

На основании договора № А-04-2014 от «03» февраля 2014 года с Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций», ООО «Аудит – налоги – информация» проведен аудит финансовой отчетности Фонда за 2013 год в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет об исполнении финансового плана СО НП «ЗАСО» за 2013 год и о состоянии Компенсационного фонда СО НП «ЗАСО» на 01.01.2014 года.

Ответственность за подготовку и предоставление финансовой отчетности, организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также за подлинность, полноту и достоверность предоставленных для аудиторской проверки документов несет Исполнительный директор Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» – Литовченко Сергей Иванович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной финансовой отчетности несет на момент проверки бухгалтер – Зубарева Ирина Федоровна.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческого партнерства «ЗАСО» за 2013 год, сформированное на основе полученных аудиторских доказательств.

Аудиторская проверка за 2013 год проведена аудиторской организацией ООО «Аудит-налоги-информация». По результатам аудита за 2013 год Некоммерческому партнерству

«ЗАСО» выдано аудиторское заключение от 21.04.2014 г. В ходе проверки Аудитором выполнены:

- изучение деятельности Некоммерческого партнерства «ЗАСО» и среды, в которой она осуществляется,
- анализ системы внутреннего контроля;
- анализ состояния системы бухгалтерского учета;
- аудит соблюдения Некоммерческим партнерством «ЗАСО» применяемых нормативно правовых актов Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором изучена деятельность Некоммерческого партнерства «ЗАСО» и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Некоммерческого партнерства «ЗАСО» Аудитором выбраны аудиторские процедуры, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию;

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитор рассматривает систему внутреннего контроля Некоммерческого партнерства «ЗАСО», обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудит включает оценку надлежащего характера применяемой Некоммерческим партнерством «ЗАСО» учетной политики и обоснованности оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

При планировании и проведении аудита отчетности Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» нами рассмотрено состояние внутреннего контроля. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» целью выявления всех возможных недостатков.

При проведении аудита Аудитор предполагал осуществление Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Общий уровень существенности был рассчитан в соответствии с внутрифирменным стандартом «Существенность в аудите» и для настоящей проверки составил 2200 тыс. руб. Объем выборки определялся с учетом рассчитанного уровня существенности и аудиторского риска, на основе стандарта «Аудиторская выборка».

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную

оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Некоммерческого партнерства «ЗАСО», надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проверки Аудитором проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка ее применения;
- анализ построения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных записей с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- другие аудиторские процедуры.

Аудитор в настоящем Отчете сообщает только ту информацию, представляющую интерес для управления, на которую он обратил внимание в результате аудита, так как в соответствии с требованиями действующего законодательства в обязанности Аудитора не входит разработка процедур, специально направленных на поиск информации, имеющей значение для управления Некоммерческого партнерства «ЗАСО».

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

При проверке рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета:

- основные средства;
- финансовые вложения;
- денежные средства;

- целевое финансирование;
- выручка от продажи товаров, работ, услуг;

Результаты проверки отдельных участков бухгалтерского учета изложены в настоящем Отчете.

- учетная политика и ее соответствие требованиям законодательства;
- соответствие структуры подразделений, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета, требованиям бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- наличие и соблюдение установленных требований к регистрам бухгалтерского учета, формам первичных документов и их учету;
- наличие и соблюдение установленных требований к учетным документам и документам бухгалтерского учета;
- наличие и соблюдение установленных требований к документам бухгалтерского учета и документам бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- наличие и соблюдение установленных требований к документам бухгалтерского учета и документам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, результаты и выводы системы внутреннего контроля ООО «Аудит-налоги-информация» соответствуют требованиям законодательства и требованиям бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты проверки отдельных участков бухгалтерского учета изложены в настоящем Отчете.

4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности»», Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Некоммерческого партнерства «ЗАСО» с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение любых рисков хозяйственной деятельности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, среды, в которой осуществляется деятельность Некоммерческого партнерства «ЗАСО», Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Некоммерческого партнерства «ЗАСО»:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля Некоммерческого партнерства «ЗАСО» Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю за:

- осуществлением операций по общему или специальному разрешению руководства;
- своевременным учетом всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленным порядком;
- обеспечением возможности доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

- регулярным сопоставлением учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятию надлежащих мер в отношении любых расхождений.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Некоммерческого партнерства «ЗАСО» и его среде, включая систему внутреннего контроля. Первоочередной задачей Аудитора является выяснение того, достаточно ли достигнутое понимание деятельности для оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

4.1. Аудит учетной политики

Учетная политика Некоммерческого партнерства «ЗАСО» утверждена приказом № 110-а исполнительного директора от 29.12.2012 года.

Согласно представленной к проверке Учетная политика содержит следующие разделы:

I. Общие положения

1. Общая информация об организации.
2. Источники финансирования.

II. Бухгалтерский учет

1. Рабочий план счетов.
2. Формы первичных документов.
3. Порядок документооборота.
4. Учет материалов и затрат на их приобретение.
5. Оценка имущества и обязательств.
6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет расчетов по налогам и сборам.
9. Учет кассовых и банковских операций.
10. Учет вступительных, ежемесячных членских и целевых взносов.
11. Учет основных средств и амортизационных отчислений.
12. Порядок проведения инвентаризации.

III. Налоговый учет.

IV. Требования к учетной политике.

V. Изменение учетной политики.

В целом учетная политика СО НП «Забайкальская Ассоциация строительных организаций» соответствует требованиям законодательства.

4.2. Аудит организации бухгалтерского учета

Численность работников бухгалтерии составляет 1 человек - бухгалтер.

Согласно Учетной политики организации объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, ее обязательства и финансовые операции, осуществляемые организацией в процессе её деятельности.

5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

5.1. Аудит учредительного документа и правоустанавливающих документов

Деятельность некоммерческих организаций в виде Некоммерческого партнерства регламентируется следующими нормативными документами:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" ст.8;

Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация строительных организаций» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Общего собрания членов СО НП «ЗАСО» (Протокол № 3 от 23.12.2011 г.)

В разделе II Устава указаны основные цели партнерства:

- повышение качества выполняемых членами Партнерства работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства;
- разработка и утверждение документов, требований Технических регламентов, требований к выдаче свидетельств о допуске, требований Стандартов и Правил Партнерства, а также осуществления контроля за соблюдением членами Партнерства требований этих документов.

Для достижения этих целей Партнерство имеет право:

- участвовать в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов РФ, государственных программ и прочих решений органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам, относящимся к сфере строительства и саморегулирования в порядке и объеме, предусмотренном законодательством РФ;
- запрашивать в органах государственной власти РФ, региональных органах государственной власти и органах местного самоуправления информацию и получать от этих органов информацию, необходимую для выполнения Партнерством возложенных на него федеральными законами функций;

- оспаривать, в установленном законодательством РФ порядке, любые акты, решения или действия органов государственной власти РФ, региональных органов государственной власти и органов местного самоуправления, нарушающие права и законные интересы Партнерства;

Партнерство не вправе:

- совершать действия, влекущие за собой возникновение конфликта интересов Партнерства и интересов его членов или создающие угрозу возникновения такого конфликта;

- осуществлять предпринимательскую деятельность, учреждать хозяйственные товарищества и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность, становиться членом таких товариществ и обществ.

Органами управления Партнерства согласно Устава являются:

Общее собрание членов Партнерства;

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Партнерства – Правление Партнерства;

Исполнительный орган партнерства - исполнительный директор партнерства;

К специализированным органам Партнерство, относятся:

Контрольный комитет-специализированный орган, осуществляющий контроль за деятельностью членов партнерства в соответствии с Положением о Контрольном отделе и утвержденными решением Общего собрания Правилами контроля в области саморегулирования.

Дисциплинарный комитет- специализированный орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов партнерства мер дисциплинарного воздействия в соответствии с Положением о Дисциплинарном комитете и утвержденной решением общего собрания Системой мер дисциплинарного воздействия.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита исполнительным директором Партнерства – Литовченко Сергей Иванович

Исполнительный директор Партнерства осуществляет текущее руководство деятельностью Партнерства, несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Партнерство задач и осуществление им своих функций, сохранность имущества и строго целевое, эффективное использование средств Партнерства. Исполнительный директор назначается на должность решением Общего собрания сроком на четыре года.

Исполнительный директор Партнерства:

Организует работу Дирекции по выполнению решений Общего собрания и Правления в части, относящейся к компетенции Дирекции; организует бухгалтерский учет и отчетность Партнерства, несет ответственность за ее достоверность; осуществляет управление финансовой деятельностью Партнерства, в пределах утвержденного Финансового плана, несет ответственность за ее результаты; ежегодно после проведения аудита финансовой деятельности Партнерства представляет на утверждения Общему собранию отчет об исполнении Финансового плана за прошедший финансовый год и проект Финансового плана на текущий год.

Уставом партнерства установлено имущественная ответственность членов Партнерства перед потребителями произведенной ими продукции путем формирования Компенсационного фонда в размере и порядке, предусмотренном Положением о Компенсационном фонде (Протокол № 5 от 20.05.2009 г.) и страхования гражданской ответственности каждым членом Партнерства в размере и порядке, предусмотренном Положением о страховании гражданской ответственности.

Возврат членам (бывшим членам) Партнерства взносов, уплаченных ими в Компенсационный фонд не допускается.

Имущество Партнерства – материальные и финансовые ресурсы, находящиеся на его балансе являются собственностью Партнерства.

Источниками формирования имущества Партнерства являются:

- вступительный взнос – отчисление, подлежащее внесению новыми членами Партнерства;
- членские взносы – регулярные отчисления, необходимые для финансирования уставной деятельности Партнерства;
- целевые взносы – отчисления, необходимые для достижения конкретных задач стоящих перед Партнерством.

Лицу, прекратившему членство в Партнерстве, не возвращаются уплаченные вступительные, членские и целевые взносы.

Партнерства ведет бухгалтерский учет, статистическую иную отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Итоги деятельности отражаются в годовых отчетах о финансовых поступлениях и расходах.

Партнерство имеет обособленное подразделение в г. Улан-Удэ Республика Бурятия.

5.2. Аудит инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инвентаризация - это способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета. Основными целями инвентаризации согласно п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49 (далее - Методические указания), являются:

- 1) выявление фактического наличия имущества;
- 2) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- 3) проверка полноты отражения в учете финансовых обязательств.

Согласно п.12 Учетной политики СО НП «Забайкальская Ассоциация Строительных Организаций» утвержденного Исполнительным директором Партнерства от 29.12.2012 года Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Инвентаризации подлежат основные средства, наличные денежные средства и товарно-материальные ценности, стоимостью от 2000 рублей и выше. При проведении инвентаризации не учитываются такие материалы, как картриджи, флеш-карты, удлинители, провода, сетевые фильтры и др., хотя их стоимость может составлять более 2000 рублей. Документами, которыми оформляется инвентаризация, в Ассоциации являются: инвентаризационная опись основных средств, инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, акт инвентаризации наличных денежных средств. Инвентаризация наличных денежных средств проводится на начало квартала текущего года. В данном случае не полностью соблюдены нормы об обязательном проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, которые установлены в статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". В ходе этой процедуры проверяется и документально подтверждается фактическое наличие имущества и обязательств организации, их состояние и оценка. Полученные данные сравниваются с данными бухгалтерского учета, и при выявлении расхождений в учет вносятся соответствующие исправления. Проверке подлежит все имущество организации

независимо от его местонахождения, а также все виды финансовых обязательств. Кроме того, проверяются наличие и состояние производственных запасов и других видов имущества, не принадлежащих организации, но числящихся в бухучете (находящихся на ответственном хранении, арендованных, полученных в обеспечении обязательств), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Обратите внимание: по основным средствам инвентаризация может проводиться один раз в три года, а по библиотечным фондам - один раз в пять лет. Периодичность проведения инвентаризации по такому имуществу следует закрепить в учетной политике.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов предусмотрен в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 N 49.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение (приложение № 1 к указаниям) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (приложение № 2 к указаниям).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на ..." (дата)", что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие

списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее, чем в двух экземплярах.

Формы описей и актов приведены в приложениях № 6 - 19 к указаниям.

К проверке были представлены Приказ № 110-а от 31.12.2013 года «О проведении инвентаризации основных», Акт № 3 инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 09 января 2014 года, акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам № 7534, инвентаризационная опись основных средств № 2 от 31.12.2013 г.

5.3 Аудит имущества Партнерства

Целью аудита операций с основными средствами (ОС) является выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств.

Задачами аудита операций с ОС являются:

- изучение их состава и структуры, условий хранения и эксплуатации; подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению ОС;
- оценка начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете;
- установление объемов выполненных ремонтов Ос и правильности отражения соответствующих расходов в учете;
- подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценке ОС;
- оценка качества проведенной инвентаризации.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» с использованием субсчетов 01.1 «Основные средства в организации» и 01.2 «Выбытие Основных средств».

Для учета сумм амортизации предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств» с использованием аналитического субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.1»

В соответствии с п. 11 Учетной политикой в составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течении срока продолжительностью более 12 месяцев.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

В проверяемом периоде по данным учета по указанным счетам числились следующие объекты учета:

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Здание по г. Чита, ул.Курнатовского,71		14 156 112,77		14 156 112,77
Автотранспортное средство X-TRAIL 2.5 SE M-CVT NAVI VIN		1 306 500		1 306 500
Автотранспортное средство X-TRAIL 2.5 M-CVT NAVI VIN		1 306 500		1 306 500

Согласно представленных первичных документов в 2012 году СО НП «ЗАСО» были приобретены офисы в г. Чите, г. Улан-Удэ, на общую сумму 18 753 455 рублей. Из них в 2013 году офис в г. Чите был поставлен на учет по счету 01.1 «Основные средства».

В соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Таким образом, независимо от источников приобретения объектов ОС некоммерческие организации не должны их амортизировать. Порядок учета в таких случаях должен быть следующий:

Д 84 - К 86 - списана прибыль от предпринимательской деятельности на источники финансирования уставной деятельности некоммерческой организации (по итогам финансового года);

Д 08 - К 60 - отражены вложения в приобретение объектов основных средств (на основании счетов и расчетных документов поставщиков и подрядчиков);

Д 19 - К 60 - отражен НДС по приобретаемому объекту ОС (на основании счета-фактуры поставщика или подрядчика) - в случае, если НДС подлежит возмещению из бюджета. В противном случае НДС включается в сумму приобретения проводки Д 08 - К 60;

Д 01 - К 08 - приняты к учету объекты ОС, основание - акты по форме ОС-1, ОС-14 и др.;

Д 86 - К 83 - отражено использование средств целевого финансирования на приобретение объектов ОС (проводка выполняется одновременно с проводкой Д 01 - К 08 и на ту же сумму);

Д 010 - отражено начисление износа объекта ОС (в течение всего периода его эксплуатации).

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода отражена сумма 0 тыс. рублей, на конец отчетного периода отражена сумма 23 511 тыс. рублей, в том числе согласно расшифровки отдельных показателей баланса - стоимость основных средств в размере 16 769 тыс. рублей и затраты по незавершенному строительству объектов основных средств в размере 6 742 тыс. руб.

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 0 тыс., на конец 16 769 тыс.руб.

5.4 Аудит целевого капитала

К проверке представлен Отчет о целевом использовании средств и Отчет об исполнении финансового плана СО НП «ЗАСО» за 2013 год.

На основании представленных к проверке первичных документов остаток денежных средств на начало отчетного периода составил 14 602 791 руб. с учетом денежных средств Компенсационного фонда в размере 1 186 981 рубль, в том числе:

по расчетному счету – 14 559 456 руб.

по кассе – 43 336 руб.

Поступление членских взносов с учетом возвратных сумм составило – 16 288 781 рублей из них:

Вступительные взносы – 900 000 руб.

Членские взносы – 15 314 000 руб.

Прочие (целевые, возврат) – 74 781 руб.

Израсходовано денежных средств за отчетный период составило всего- 20 203 438 рублей, в том числе:

Оплата поставщикам – 4 980 879 руб., в том числе:

За приобретение офисов в Улан-Удэ в размере – 2 318 903 рублей; приобретение двух автомобилей в размере 2 661 976 рублей;

Членские взносы в НОРСТРОЙ – 1 128 750 руб.

заработная плата – 8 708 411 руб.

плата в бюджет – 2 494 276 руб.,

прочие – 2 891 122 руб.

Сальдо на конец отчетного периода составило 9 501 153 рубля, в том числе:

по расчетному счету - 2 469 728 руб.

по лицевому счету – 1 456 руб.

по кассе – 29 969 руб.

по депозитному счету – 7 000 000 рублей.

В связи с формированием Компенсационного фонда Партнерства были заключены Договора вклада (депозита) с Читинским ОСБ № 8600 и Рост банком.

Дополнительным соглашением установлено, что проценты на сумму вклада (депозита) начисляются ежегодно за каждый период, исходя из фактического количества нахождения денежных средств на счете в течении года, за который производится начисление процентов.

начисленные проценты выплачиваются банком не позднее 2 рабочего дня каждого нового года на расчетный счет Партнерства.

Согласно выписок Банка остаток денежных средств Компенсационного фонда находящихся на депозитном счете на начало составил всего 161 786 981 руб., с учетом остатка денежных средств Компенсационного фонда на расчетном счете в размере 1 186 981 рублей, в том числе:

на депозитном счете № 42207810174000000046 -125 000 000 руб.;

на депозитном счете № 42207810974000000001 -30 000 000 руб.;

на депозитном счете № 422078107740000000201 -3 000 000 руб.;

на депозитном счете № 422078102740000000002 -1 000 000 руб.;

на депозитном счете № 422078105740000000003 -1 600 000 руб.;

Увеличение денежных средств в Компенсационном фонде в 2013 году произошло в размере 15 454 760 рублей, в том числе:

поступление взносов в Компенсационный фонд в проверяемом периоде составило 13 300 000 рублей.

Согласно налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2013 год, поданной в ИФНС России № 2 по г. Чите за отчетный год были начислены проценты в размере 2 341 594 рублей, данная сумма была отражена в учете как полученные доходы и с нее был исчислен налог в размере 140 496 рубль.

Поступление вышеуказанных процентов от размещения средств Компенсационного фонда за вычетом налога на УСН были направлены в размере 2 154 760 рублей для пополнения Компенсационного фонда.

Итого на конец отчетного года денежных средств Компенсационного фонда, находящихся на депозитных счетах составляют 177 241 741 рубль, в том числе:

В Читинском ОСБ № 8600 составляют 166 877 981 рублей;

в Ростбанке – 10 363 760 рублей.

5.5 Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего налогового законодательства

На основании Уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 11 января 2009 года № 35 Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Забайкальская Ассоциация строительных организаций» с 01 января 2009 года переведена на упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с требованиями, установленными главой 26.2 Кодекса, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны вести налоговый учет показателей своей деятельности (необходимых для исчисления налоговой базы и налога) на основании Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28 октября 2002 г. N БГ-3-22/606.

Таким образом, Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденная вышеуказанным Приказом, является регистром налогового учета.

Учет ведется на основании статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, где указано, что датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства

налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

На основании статьи 2 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерского учета» с 2013 года обязанность по ведению бухгалтерского учета предусмотрена для некоммерческих организаций даже если они применяют упрощенную систему налогообложения.

В ходе аудиторской проверки была оценена надежность системы учета Партнерства. На основании проведенного тестирования системы учета Партнерства Аудитор отмечает следующее:

- применялась компьютерная форма ведения учета;
- осуществлялось ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- для отражения в учете информации о совершаемых хозяйственных операциях Партнерства использовало Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности;
- учет ведется с применением автоматизированной системы учета «1С:». Функционирующая система средств контроля над компьютерной системой учета и обработки данных надежна и соответствует целям и масштабам деятельности Партнерства;
- финансово-хозяйственные операции фиксировались в учете в правильных суммах;
- финансово-хозяйственные операции в основном отражались на надлежащих счетах учета в соответствии с действующим законодательством и принятой Учетной политикой.

5.6 Аудит оснований, по которым может возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Партнерства

При проведении аудиторских процедур на выполнение допущения непрерывности деятельности Партнерство был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Партнерства в отчетном периоде:

Остаток целевых поступлений на начало отчетного периода за предыдущий год составил 13 416 тыс. рублей.

Остаток целевых поступлений на конец отчетного периода составил 9 501 тыс. рублей.

При этом за отчетный год произошло увеличение имущества на сумму 4 981 тыс. руб.; Компенсационный фонд Партнерства за текущий год увеличился на 15 455 тыс. рублей и составил 177 242 тыс. рублей.

На лицо положительная динамика изменения собственных средств Партнерства. Следовательно, у нас не возникает сомнения в том, что финансово-хозяйственная деятельность Партнерства продолжится в будущем.

6. Общие выводы и рекомендации по итогам аудита.

На основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных правил аудиторской деятельности ООО «Аудит – налоги- информация» был проведен аудит финансовой отчетности СО НП «Забайкальская ассоциация строительных организаций» за 2013 год.

В результате проведенного аудита нами не установлено существенных нарушений, исходя из принятого уровня существенности, действующего порядка составления финансовой отчетности и ведения учета.

Не изменяя своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности СО НП «ЗАСО», Аудитор предлагает унифицировать Отчет об исполнении финансового плана СО НП «ЗАСО» и о состоянии Компенсационного фонда СО НП «ЗАСО» на 2014 год с Отчетом о целевом использовании средств, для автоматизации составления отчетности

Аудитор



Правил Н.Н. аттестат

№ К 019729 от 27.07.1995 г.

Член СРО НП

«Аудиторская Ассоциация Содружество»

ОРНЗ 29506016643