

ОТЧЕТ РЕВИЗОРА

по результату проверки финансово-хозяйственной деятельности

«Ассоциации гильдии актуариев» за 2017 год.

г. Москва

20 июня 2018 года.

Ревизор, избранный 30 июня 2015 года на Общем Собрании членов Ассоциации гильдии актуариев, осуществил проверку финансово-хозяйственной деятельности «Ассоциации гильдии актуариев» по результатам 2017 года в соответствии с Положением о порядке деятельности ревизора.

При проведении проверки были использованы следующие документы:

- Протокол № 1/15 Общего Собрания членов Ассоциации гильдия актуариев;
- Основные положения Устава Гильдии актуариев;
- Положение о порядке деятельности ревизора;
- Аудиторское заключение Саморегулируемой организации «Ассоциации гильдия актуариев» за 2017 год;
- Бухгалтерская отчетность за 2017 год.

Контроль финансовой и хозяйственной деятельности Ассоциации в части ревизии расходования денежных средств проводился на базе бухгалтерской выписки по лицевому счёту «Ассоциация гильдия актуариев» (далее – выписка) за период с 01/01/2017 по 31/12/2017. Выписка была предоставлена единым реестром за 2017 год.

Ревизор обращает внимание, что при сопоставлении данных выписки с данными отчёта о целевом использовании средств, отражённого в аудиторском заключении, были выявлены расхождения в величине как использованных, так и поступивших средств в 2017 году. Результаты, представленные в аудиторском заключении, ниже результатов, представленных в выписке, при этом входящий и исходящий остаток остаётся неизменным. Сопоставление представлено в виде Таблицы 1.

Таблица 1. Сопоставление данных аудиторского заключения с данными бухгалтерской выписки по лицевому счёту за 2017 год.

Наименование показателя	По данным выписки по лицевому счёту АГА	По данным Аудиторского заключения	Отклонение данных бухгалтерского реестра от данных аудиторского заключения
Входящий остаток на 01.01.2017 составляет:	1 305 тыс. руб.	1 305 тыс. руб.	-
Средства, которые были использованы в 2017 году:	3 344 тыс. руб.	3 320 тыс. руб.	-24 тыс. руб.
Средства, которые поступили в 2017 году:	3 225 тыс. руб.	3 201 тыс. руб.	-24 тыс. руб.
Исходящий остаток на 31.12.2017:	1 186 тыс. руб.	1 186 тыс. руб.	-

В ходе проверки были получены дополнительные пояснения от бухгалтерии на тему расхождений. По данным бухгалтерии не было учтено 2 возврата на суммы 11 и 13 тыс. руб. соответственно. Данные суммы сначала были оплачены Ассоциации, затем средства были возвращены. Таким образом, сумма в 24 тыс. руб. в поступлениях и списаниях не была отражена и, следовательно, на остаток данный факт влияния не оказал.

Финансовая деятельность.

Согласно представленным документам общая величина поступлений в 2017 году составила 3 225 тыс. руб.. Детализация величины поступлений представлена в Таблице 2.

Таблица 2. Статьи поступлений в 2017 году

Членские взносы:	1 775 тыс. руб.
Взносы за участие в семинарах, симпозиумах:	1 013 тыс. руб.
Информационно-консультационные услуги:	116 тыс. руб.
Штрафы:	80 тыс. руб.
Прочее:	241 тыс. руб.

Следует отметить, что в аудиторском заключении используется иная детализация статей поступлений денежных средств, что не позволяет сделать однозначное сопоставление данных, однако общая величина поступлений в целом по выписке соответствует величине, отражённой в аудиторском заключении.

Расходование средств включает следующие основные направления:

- фонд оплаты труда, налоги с ФОТ;
- оплата за организацию и проведение услуг по аренде зала 24, 25 ноября 2017 года;
- страховые взносы;
- комплекс услуг, связанных с проверкой деятельности ответственных актуариев;
- бухгалтерское обслуживание;
- проведение аудиторской проверки;
- договор доверительного управления;
- хозяйственные нужды;
- прочее.

Величина расходов составляет 3 344 тыс. руб..

По факту проведения проверки можно сделать следующие выводы:

1. Все расходы Ассоциации за 2017 год признаны целевыми и соответствуют уставным целям устава Ассоциации Гильдии Актуариев.
2. Деятельность Ассоциации в 2017 году осуществлялась в соответствии с Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.
3. Данные бухгалтерского реестра в целом соответствуют данным отчёта о целевом использовании средств, отражённых в аудиторском заключении «Ассоциации гильдии Актуариев».
4. Нарушений и замечаний проверяющих органов нет.

Заключение.

Отчетность Ассоциации перед налоговой инспекцией предоставляется в срок. Замечаний не имеется. По результатам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации в 2017 году Ревизор считает работу Ассоциации удовлетворительной. Финансово-хозяйственная деятельность отвечает Уставным требованиям Ассоциации. Ревизор рекомендует Правлению Ассоциации признать финансово-хозяйственную деятельность Фонда за 2017 год удовлетворительной.

Ревизор Ассоциации гильдии Актуариев

М.Г. Вольпян