

Акт

ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации
Некоммерческого партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков»
за период с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г.

г. Краснодар

«23» апреля 2011 г.

На основании Устава Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 8 от 25 февраля 2010 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Косинов В.И. – генеральный директор ООО «Маскад».

Шеуджин А.Н. – главный бухгалтер ООО «Энерго Спецстрой Комплект»

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СРО НП «Строительное региональное объединение». Ревизия проводилась с 02.04.2011 г. по 21.04.2011 в офисном здании по адресу: г. Краснодар, ул. Шевченко, 61, по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год;

- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год;

- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2010 год;

- выводы и предложения ревизионной комиссии.

Общие сведения

Полное наименование: Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков».

Местонахождение: г. Краснодар, ул. Шевченко, д. 61.

Высшим органом управления Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров СРО НП «Комплексное Объединение Проектировщиков» возглавляемый Президентом Партнерства.

Исполнительный орган - Директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Директор – Бунина Юлия Юрьевна.

Главный бухгалтер – Горшенина Юлия Валентиновна.

Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы минус расходы. Ставка налога по УСНО составит 15 %.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства Партнерство ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, и иных законодательных и нормативных актов.

Компенсационный фонд.

В партнёрстве создается компенсационный фонд. Компенсационный фонд создается в соответствии с:

- Положением о компенсационном фонде НП «Комплексное Объединение Проектировщиков» (Утверждено Решением общего собрания членов Партнёрства – Протокол №4 от 29.12.2009);

- Положением о компенсационном фонде НП «Комплексное Объединение Проектировщиков» (Утверждено Решением Внеочередного общего собрания членов Партнёрства – Протокол №6 от 28.09.2010).

По состоянию на 31.12.2010 года компенсационный фонд образован полностью. Размещение средств компенсационного фонда находится на депозитных счетах и на расчетных счетах Партнерства.

Основные средства.

В 2010 г. Партнерством приобретено основных средств на сумму 2 091 718 рублей. (оборудование, мебель, автотранспорт и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы. За 2010 год Партнерством приобретено канцтоваров на сумму 422 701,00 рублей.

Касса и расчетные счета. Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям согласован с Ростовским Филиалом ОАО «Русь-Банк» г. Ростов-на-Дону и установлен в размер 5 000,00 (Пять тысяч) рублей. В проверяемом периоде превышения установленного лимита не выявлено. Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2010 г. составил 0 руб.

Партнерство имеет расчетные счета в Ростовском Филиале ОАО «Русь-Банк» г. Ростов-на-Дону, в ООО «Дагэнергобанк», в МКБ «Каздаг Интернешнл». Об открытии расчетных счетов налоговые органы уведомялись Партнерством своевременно.

Расчеты с поставщиками. Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражали расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, связи, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты

выполненных работ, с/ф. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2010 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ. Согласно штатного расписания ФОТ на 2010 год установлен в размере 2 512 100,00 рублей. 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 2010 году Партнёрство уплачивало страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Партнёрства, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, экологические платежи.

Расчеты с подотчетными лицами. Партнерством установлен список лиц, которым выдаются подотчетные суммы, срок и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на приобретение МПЗ, ремонт и заправку принтера, нотариальное заверение документов для деятельности Партнерства. Выявлен факт несвоевременного возврата денежных средств в размере 1500,00 рублей подотчетным лицом в кассу предприятия.

Расчеты с членами Партнерства. Фактическое получение взноса в компенсационный фонд (уплата которого является условием принятия в члены саморегулируемой организации), вступительного взноса и ежемесячного членского взноса отражается записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором учитываются расчеты с членами организации.

При этом сумма полученного членского взноса отражается в учете саморегулируемой организации записью по дебету счета 76 и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», а сумма взноса в компенсационный фонд – по дебету счета 76 и кредиту счета 82 «Резервный капитал» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, п.17 Особенности формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, опубликованных на официальном сайте Минфина России).

Исполнение сметы доходов и расходов на 2010 год. Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по следующим направлениям:

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2010 год по данным Партнёрства.

**Отчет об исполнении сметы расходов на содержание
СРО НП "Комплексное Объединение Проектировщиков" за 2010 год**

Наименование статьи расхода средств СРО	Сумма	Всего 2010г.	Остаток неиспользованных денежных средств по смете
Фонд заработной платы Аппарата, включая НДФЛ	2 500 000	2 203 596	296 404

Премияльный фонд, включая НДФЛ		50 000	0	50 000
Налоги с ЗП		380 000	308 504	71 496
Оплата командировочных расходов		240 000	104 752	135 248
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т и т.п.)		2 100 000	2 091 718	8 282
Текущие расходы	Аренда офиса	200 000	80 000	120 000
	Связь, интернет	50 000	22 023	27 977
	Ремонт офиса	700 000	590 000	110 000
	Обеспечение автотранспортом	630 000	308 131	321 869
	Канцтовары, атрибутика	450 000	422 701	27 299
	Программное обеспечение	170 000	141 262	28 738
	Проведение мероприятий	90 000	21 784	68 216
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы и т.п.)	700 000	613 279	86 721
	Информационное обеспечение	100 000	46 561	53 439
	Осуществление контрольных функций, привлечение членов партнерства	2 950 000	2 917 084	32 916
Разработка документов по саморегулированию	20 000	0	20 000	
Поддержка малого бизнеса – мониторинг административных барьеров, подготовка кадров	20 000	0	20 000	
Научные работы, исследования	20 000	0	20 000	
Резерв Совета	260 000	0	260 000	
Содержание Ностроя	1 000 000	711 250	288 750	
Коллективное страхование; страхование иных видов	120 000	115 472	4 528	
Непредвиденные расходы	0	0	0	

Финансовые вложения	4 200 000	4 150 000	50 000
Транспортный налог	20 000	11 325	8 675
Выплаты по договорам на покупку имущества	7 800 000	7 756 558	43 442
ИТОГО:	24 770 000	22 616 000	2 154 000

Согласно данным учета Партнерства учет затрат производится на счетах 20 и 26.

Перерасход сметы отсутствует.

Суммы поступивших вступительных и членских взносов покрыли фактические расходы.

В ходе ревизионной проверки комиссией Партнерства не обнаружены нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово-хозяйственной деятельности Партнерства.

Рекомендации и заключение

Рекомендуем: Усилить контроль за своевременным возвратом подотчетных сумм.

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за период с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Партнерства ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Члены ревизионной комиссии:

Косинов В.И.

Шеуджин А.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина