

## Акт

### ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за период с 25.05.2009 г. по 31.12.2009 г.

г. Краснодар

«22 » апреля 2010 г.

На основании Устава Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 27 от 31 марта 2010 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Косинов В.И. - главный бухгалтер ЗАО «Атом»

Членов Осадчих Л.И. – главный бухгалтер ООО «КОХ»

Раздобарина Н.Н. – главный бухгалтер ООО «Кобза» г. Туапсе

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СРО НП «Строительное региональное объединение». Ревизия проводилась с 01.04.2010 г. по 20.04.2010 в офисном здании по адресу: г. Краснодар, ул. Шевченко, 61, по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за 2009 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

#### Общие сведения

Полное наименование: Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Строительное региональное объединение».

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

Высшим органом управления Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган - Совет Директоров.

Исполнительный орган - директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Директор – Ладатко Александр Петрович.

Главный бухгалтер – Горшенина Юлия Валентиновна.

Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Строительное региональное объединение» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы за минусом расходы.

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.

**Основные средства.** Основных средств на начало периода Партнерство не имело.

В декабре 2009 г. Партнерством приобретено одно автотранспортное средство, для осуществления выездных проверок. Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

**Материально-производственные запасы.** За 2009 год Партнерством приобретено материалов на сумму 362 793,00 рублей, из них 48 110,0 рублей - канцтовары, 128 763,00 рублей - оргтехника, 185 920,00 рублей - мебель.

**Касса и расчетные счета.** Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям согласован с Филиалом «КРАСНОДАР» АКБ «НРБАНК» (ОАО) г. Краснодар и установлен в размере 5 000,00 (Пять тысяч) рублей. В проверяемом периоде превышения установленного лимита не выявлено. 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 31.12.2009 г. составил 0,00 руб.

Партнерство на начало периода имело один расчетный счет в Филиале «КРАСНОДАР» АКБ «НРБАНК» (ОАО) г. Краснодар (для вступительных, членских взносов и взносов в Компенсационный Фонд). В течение рассматриваемого периода был открыт расчетный счет в ООО «ДАГЭНЕРГОБАНК» г. Махачкала для аккумулирования средств Компенсационного Фонда. Об открытии расчетных счетов налоговые органы уведомялись Партнерством своевременно. По состоянию на 31.12.2009 г. на расчетных счетах отражено:

40703810600130000002	Филиалом «КРАСНОДАР» АКБ «НРБАНК» (ОАО) г. Краснодар	Вступительные, членские и взносы в Компенсационный Фонд	29 519 021,99
40703810900000000083	ООО «ДАГЭНЕРГОБАНК» г. Махачкала	Взносы в Компенсационный Фонд	23 160 000,30
		ИТОГО	52 679 022,29

Размер резервного капитала составляет 50 945 000,00 рублей.

**Расчеты с поставщиками.** Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались 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 31.12.2009 г. подтверждены проведенными актами сверок.

**Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.** Согласно штатного расписания ФОТ на 2009 год установлен в размере 423 020,00 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.

**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 1350,00 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 2009 год.** Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по следующим направлениям:

Тыс. руб.

№ п/п		Сумма План	№ п/п		Сумма Факт	+
1	ФОТ	1920,00	1	ФОТ	423,02	-1496,98
2	Открытие деятельности	10,00	2	Открытие деятельности	5,81	-4,19
3	Интернет, содержание сайта	19,0	3	Интернет, содержание сайта	1,59	-17,41
4	Услуги банка, нотариус	37,00	4	Услуги банка, нотариус	7,12	-29,88
5	Канцтовары	102,00	5	Канцтовары	48,11	-53,89
6	Командировки	130,00	6	Командировки	111,4	-18,6
7	Транспортные расходы	126,00	7	Транспортные расходы	42,49	-83,51
8	Оргтехника+программы	148,00	8	Оргтехника+программы	137,95	-10,05
9	Аренда	182,00	9	Аренда	88,35	-93,65
10	Представительские расходы	320,00	10	Представительские расходы	27,45	-292,55
11	Связь, установка телефона	25,00	11	Связь, установка телефона	-	-25,00
12	Реклама	125,00	12	Реклама	41,5	-83,5
13	Налоги	210,00	13	Налоги	114,9	-95,1

14	Мебель	190,00	14	Мебель	185,92	-4,08
15	Аудит документов	650,00	15	Аудит документов	250,00	-400,00
16	Организация вступления в СРО	450,00	16	Организация вступления в СРО	-	-450,00
17	Взнос в национальную организацию	500,00	17	Взнос в национальную организацию	-	-500,00
18	Услуги типографии	8,00	18	Услуги типографии	-	-8,00
19	Приобретение а/м	1400,00	19	Приобретение а/м	1383,00	-17,00
20	Прочее	15,00	20	Прочее	12,1	-2,9
	ВСЕГО:	6567,00		ВСЕГО:	2880,71	-3,29

Согласно данным учета Партнерства учет затрат производится на счете 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 25.05.2009 г. по 31.12.2009 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Партнерства ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Члены ревизионной комиссии:

Косинов В.И.

Осадчих Л.И.

Раздобарина Н.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

А.П. Ладатко

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина