

Акт

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.

«22 » апреля 2011 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 21 от 24 февраля 2010 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Косинов В.И. – заместитель директора по финансам ЗАО «Атом».

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

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

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СРО НП «Строительное региональное объединение». Ревизия проводилась с 01.04.2011 г. по 20.04.2011 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 «Строительное региональное объединение» за 2010 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 управления - Совет Директоров СРО НП «Строительное региональное объединение» возглавляемый Президентом Партнерства.

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 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 СРО НП «Строительное региональное объединение» (Утверждено Решением общего собрания членов Партнёрства – Протокол №5 от 17.08.2009);
- Положением о компенсационном фонде СРО НП «Строительное региональное объединение» (Утверждено Решением Внеочередного общего собрания членов Партнёрства – Протокол №8 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 12 959 270,00 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 959 008,00 рублей.

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 31.12.2010 г. составил 0,00 руб.

Партнерство имеет расчетные счета в Филиале «КРАСНОДАР» АКБ «НРБАНК» (ОАО) г. Краснодар, в ООО «Дагэнергобанк», в МКБ «Каздаг Интернешнл». Об открытии расчетных счетов налоговые органы уведомлялись Партнерством своевременно.

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 31.12.2010 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ. Согласно штатного расписания ФОТ на 2010 год установлен в размере 6 965 584,00 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 в авансовом отчете на сумму 2466,40 руб. приложены справки нотариуса на оплату нотариальных услуг. При этом не указано, какой вид услуг был оказан нотариусом, а также количество оказанных услуг.

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.

Тыс. руб.

Наименование статьи расходов	По смете расходов на	Расходы за	Отклонение, руб.
------------------------------	----------------------	------------	------------------

средств СРО		2010 г., руб.	2010 г. фактические, руб.	
Фонд заработной платы Аппарата, включая НДФЛ		7 000 000	6 965 584	34 416
Премияльный фонд, включая НДФЛ		50 000	0	50 000
Налоги с ЗП		976 000	975 182	818
Оплата командировочных расходов		500 000	467 531	32 469
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т и т.п.)		13 000 000	12 959 270	40 730
Текущие расходы	Аренда офиса	1 300 000	1 257 000	43 000
	Связь, интернет	800 000	781 129	18 871
	Ремонт офиса	5 500 000	5 006 893	493 107
	Обеспечение автотранспортом	2 000 000	1 828 755	171 245
	Канцтовары, атрибутика	1 000 000	959 008	40 992
	Программное обеспечение	700 000	685 611	14 389
	Проведение мероприятий	100 000	96 788	3 212
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, питание сотрудников и т.п.)	1 250 000	1 213 777	36 223
Информационное обеспечение		330 000	329 933	67
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство		17 800 000	17 551 666	248 334
Разработка документов по саморегулированию		20 000	0	20 000
Поддержка малого бизнеса – мониторинг административных барьеров, подготовка кадров		20 000	5 500	14 500
Научные работы, исследования		20 000	0	20 000

Выплаты по договорам на покупку имущества, выполнение работ, оказание услуг		14 200 000	14 020 098	179 902
Содержание Ностроя		4 000 000	3 237 917	762 083
Коллективное страхование; страхование иных видов		400 000	399 600	400
Непредвиденные расходы		3 000 000	2 775 540	224 460
Расходы Совета Директоров		200 000	189 807	10 193
Финансовые вложения		10 000 000	9 263 500	736 500
Транспортные услуги		600 000	600 000	0
Транспортный налог, экология		50 000	47 672	2 328
ИТОГО:		84 816 000	81 617 761	3 198 239

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 и обратить внимание на то, что расходы на нотариальные услуги нормируются согласно пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ исходя из утвержденных тарифов. Ввиду того, что в справке не указано количество и вид услуг, сравнить фактически взысканный тариф с нормами не представляется возможным.

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.
 Осадчих Л.И.
 Раздобарина Н.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

Главный бухгалтер



 А.П. Ладатко

 Ю.В. Горшенина