

## **Акт**

### **ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г.**

«23 » апреля 2012 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 125 от 05 марта 2012 г.

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

Членов комиссии: 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 02.04.2012 г. по 23.04.2012 в офисном здании по адресу: г. Краснодар, ул. Шевченко, 61, по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за 2011 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 Председателем Совета 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 минус расходы. Ставка налога по УСНО составляет 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».

По состоянию на 31.12.2011 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда осуществляется в Активах, на депозитных счетах и на расчетных счетах Партнерства.

#### **Основные средства.**

В 2011 г. Партнерством приобретено основных средств на сумму 23 578 314,41 рублей. (оборудование, мебель, автотранспорт и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

#### **Материально-производственные запасы.**

За 2011 год Партнерством приобретено канцтоваров на сумму 2 980 869,05 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 31.12.2011 г. составил 0,00 руб.

Партнерство имеет расчетные счета в Филиале «КРАСНОДАР» АКБ «НРБАНК» (ОАО) г. Краснодар, в ООО «Дагэнергобанк», в ООО КБ «ВНЕШФИНБАНК».

#### **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 31.12.2011 г. подтверждены проведенными актами сверок.

#### **Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.**

Согласно штатного расписания ФОТ на 2011 год установлен в размере 8 954 820,93 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 2011 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, ГСМ.

## 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 2011 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по следующим направлениям:

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2011 год по данным Партнёрства.

### Отчет об исполнении сметы расходов на содержание СРО НП "Строительное региональное объединение" за 2011 г.

Наименование статьи расходов средств СРО		По смете расходов на 2011г., руб.	Расходы за 2011г. фактические, руб.	Отклонение, руб.
Фонд заработной платы аппарата, включая НДС		9 000 000,00	8 954 820,93	45 179,07
Премиальный фонд, включая НДС		200 000,00	0,00	200 000,00
Налоги с ЗП		3 450 000,00	3 419 024,89	30 975,11
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		500 000,00	227 971,24	272 028,76
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)		26 500 000,00	23 578 314,41	2 921 685,59
Текущие расходы	Аренда офиса	1 750 000,00	1 697 990,04	52 009,96
	Связь, интернет	800 000,00	478 621,37	321 378,63
	Ремонт офиса	5 500 000,00	23 767,00	5 476 233,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	1 050 000,00	889 751,66	160 248,34

	Канцтовары, атрибутика	3 000 000,00	2 980 869,05	19 130,95
	Программное обеспечение	700 000,00	322 200,00	377 800,00
	Проведение мероприятий	700 000,00	548 302,00	151 698,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы и т.п.)	3 050 000,00	3 014 492,54	35 507,46
Информационное обеспечение		2 300 000,00	2 234 025,88	65 974,12
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство		37 500 000,00	37 185 038,98	314 961,02
	по договорам	30 310 000,00	30 025 419,85	284 580,15
	з/плата (включая НДФЛ)	6 300 000,00	6 282 829,23	17 170,77
	Налоги с ЗП	850 000,00	837 367,00	12 633,00
командировочные расходы		40 000,00	39 422,90	577,10
Разработка документов по саморегулированию		100 000,00	0,00	100 000,00
Резерв Совета		200 000,00	0,00	200 000,00
Коллективное страхование; страхование иных видов		5 300 000,00	5 200 000,00	100 000,00
Расходы Совета Директоров (возмещение расходов, связанных с осуществлением деятельности)		2 800 000,00	2 600 965,00	199 035,00
Расходы, связанные с участием в других организациях (содержание АССО, НОСТРОЙ, обучение)		7 600 000,00	6 898 000,00	702 000,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>112 000 000,00</b>	<b>100 254 154,99</b>	<b>11 745 845,01</b>

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:**

Обратить внимание и рассмотреть целесообразность перевода средств компенсационного фонда, находящихся в иных активах, в депозиты и депозитные сертификаты российских кредитных организаций.

Рассмотреть вопрос о применении к Застройщику (ООО «КраснодарФинСтрой») по Договору № КС/НП-05-02 участия в долевом строительстве от 18.10.2010 г. штрафных санкций в связи с просрочкой исполнения обязанностей по договору.

Организация является плательщиком экологических платежей за загрязнение окружающей среды. За проверяемый период Партнерством была произведена оплата налога за негативное воздействие на окружающую среду в размере 3 511,55 рублей. Рекомендуем доначислить плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2011 год.

В целях уменьшения затрат на оплату коммунальных услуг назначить ответственное лицо для контроля за счетчиками измерительных приборов.

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Строительное региональное объединение» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Партнерства ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Председатель ревизионной комиссии:

Косинов В.И.

Члены ревизионной комиссии:

Осадчих Л.И.

Раздобарина Н.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор



А.П. Ладатко

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина