

Акт

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г.

«27 » апреля 2012 г.

г. Краснодар

На основании Устава Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 111 от 05 марта 2012 г.

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

и членов комиссии:

Халтурин С.А. – директор ООО «Вариант-Энерго»

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

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности НП «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 г. Ревизия проводилась с 24.04.2012 г. по 27.04.2012 г. 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 Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2011 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

Общие сведения

Полное наименование: Некоммерческое Партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков».

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

Высшим органом управления Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров НП «Комплексное Объединение Проектировщиков» возглавляемый Председателем Совета Директоров.

Исполнительный орган - Директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Директор – Бунина Юлия Юрьевна.

Главный бухгалтер – Горшенина Юлия Валентиновна.

Некоммерческое Партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков» 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 НП «Комплексное Объединение Проектировщиков».

По состоянию на 31.12.2011 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда производится на депозитных счетах в российских кредитных организациях и на расчетных счетах Партнерства.

Основные средства.

В 2011 г. Партнерством приобретено основных средств на сумму 4 591 342,91 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 3 091 437,28 рублей.

Касса и расчетные счета. Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям согласован с Ростовским Филиалом ОАО «РГС БАНК» г. Ростов-на-Дону и установлен в размере 0,00 (Ноль) 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 Ростовском Филиале ОАО «РГС БАНК» г. Ростов-на-Дону, 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 7 517 670 64 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
НП "Комплексное Объединение Проектировщиков"
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 НДФЛ | 3 265 000,00 | 3 254 532,00 | 10 468,00 |
| Премиальный фонд, включая НДФЛ | 50 000,00 | 0,00 | 50 000,00 |
| Налоги с ЗП | 1 700 000,00 | 1 698 283,00 | 1 717,00 |
| Оплата командировочных расходов и служебных поездок | 250 000,00 | 108 527,70 | 141 472,30 |

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п) | | 9 125 000,00 | 4 591 342,91 | 4 533 657,09 |
| Текущие расходы | Аренда офиса | 750 000,00 | 736 802,37 | 13 197,63 |
| | Связь, интернет | 135 000,00 | 131 898,35 | 3 101,65 |
| | Ремонт офиса | 25 000,00 | 21 493,25 | 3 506,75 |
| | Обеспечение автотранспортом, транспортный налог | 800 000,00 | 675 243,82 | 124 756,18 |
| | Канцтовары, атрибутика | 3 100 000,00 | 3 091 437,28 | 8 562,72 |
| | Программное обеспечение | 50 000,00 | 43 420,00 | 6 580,00 |
| | Проведение мероприятий | 100 000,00 | 83 259,00 | 16 741,00 |
| | Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы и т.п) | 1 800 000,00 | 1 767 516,97 | 32 483,03 |
| Информационное обеспечение | 200 000,00 | 198 190,00 | 1 810,00 | |
| Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство | 8 300 000,00 | 8 093 319,00 | 206 681,00 | |
| | аренда офиса | | 258 291,30 | 0,00 |
| | по договорам | | 4 591 000,00 | 0,00 |
| | з/плата | | 2 564 855,64 | 0,00 |
| | Связь, интернет, канцтовары | | 679 172,06 | 0,00 |
| Коллективное страхование; страхование иных видов | 650 000,00 | 607 531,50 | 42 468,50 | |
| Расходы, связанные с участием в других организациях (АССО, НОП) | 1 500 000,00 | 1 073 750,00 | 426 250,00 | |
| ИТОГО: | | 31 800 000,00 | 26 176 547,15 | 5 623 452,85 |

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: За проверяемый период Партнерством была произведена оплата налога за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1 621,68 рублей. Доначислить плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2011 год.

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» 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: Халтурин С.А.

Шеуджин А.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер Ю.В. Горшенина