

Акт
ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
НП СРО «Объединение строителей КБР» за 2014г.

«05» июня 2014 г.

г.Нальчик

На основании Положения Ревизионной комиссии, в составе Председателя Куважукова А.Х. и членов Нитенко И.А. и Каннуникова С.В. провели проверку финансово-хозяйственной деятельности НП СРО «Объединение строителей КБР» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 г.

Ревизия проводилась с 04.06.2015 г. по 05.06.2015 г. в офисном здании по адресу:

г. Нальчик, ул. И. Арманд, д.43, по следующим направлениям:

1. Проверка финансовой документации Партнерства, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета.

2. Проверка законности сделок, заключенных Партнерством, и расчетов с контрагентами.

3. Проверка целевого использования средств Партнерства. 4. Проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов.

5. Проверка своевременности и правильности осуществляемых Партнерством платежей.

6. Проверка правомочности решений по финансово-хозяйственным вопросам, принятых Правлением и генеральным директором Партнерства, и их соответствия уставу Партнерства, решениям Общего собрания членов Партнерства и действующему законодательству Российской Федерации.

7. Проверка правильности составления балансов и приложений к ним, годового отчета, отчетной документации для налоговой инспекции и внебюджетных фондов, органов статистики, органов государственного управления.

Высшим органом управления НП СРО «Объединение строителей КБР» является Общее собрание членов НП СРО «Объединение строителей КБР».

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Правление НП СРО «Объединение строителей» возглавляемый Председателем Правления.

Исполнительный орган – Генеральный директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

генеральный директор – Шихалиев Эдуард Анатольевич;

главный бухгалтер – Елеева Асият Нашховна.

Некоммерческое Партнерство «Объединение строителей КБР» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Ставка налога по УСН составляет 6 %.

Проверка финансовой документации Партнерства показала, что числовые данные и пояснения, содержащиеся в бухгалтерском учете, соответствуют

заключению комиссии по инвентаризации имущества. Имущество Партнерства состоит из одной автомашины, 10 компьютеров, мебели офисной и денежных средств, размещенных в банках г. Нальчика и составляет 144 млн. руб.

Сделки, заключенные в 2014 году с контрагентами соответствуют действующему законодательству и не противоречат установленным в Партнерстве нормам и погашены в полном объеме. Это договора, заключенные с

- ЗАО СКБ «Контур» за лицензионное право использования программы «Контур-фокус» по тарифному плану Стандарт на год (16,0 тыс.руб.).

- СПСР «Экспресс» на почтовые услуги по доставке «Пеликан стандарт» (24,7 тыс. руб. за год и погашение кредиторской задолженности за предшествующий год в сумме 0,8 тыс. руб.).

- ООО фирма «Аудхелп» на проведение аудиторской проверки за 2013 год (40,0 тыс.руб.).

- ООО «Гарант премиум» за предоставление информационных услуг (203,3 тыс. руб.).

- ГУ «ГКЗ» за предоставление технической безопасности и аренду малого зала (15,0 тыс. руб.).

- ООО «Диалог» за подписку на 12 месяцев ИТС ПРОФ 1-С бухгалтерия (28,7 тыс. руб. за год и погашение кредиторской задолженности за предшествующий год в сумме 2,4 тыс. руб.).

- ООО «ДримКар Нальчик» за диагностику и обслуживание автомобиля (49,1 тыс. руб.).

- Издательский дом «МедиаЮг» за подготовку материалов для журнала «Вестник – Северный Кавказ» (35,0 тыс. руб.).

- ООО «КавказскиТур» за организацию проведения окружной конференции (125,0 тыс. руб.).

- ООО «ЛукойлИнтерКард» и «РН карт Кабардино-Балкария» за нефтепродукты и сервисное обслуживание (45,9 тыс. руб.).

- ООО «ЦРПО» за разработку сайта (50,0 тыс. руб.).

- ООО «Штандарт» за услуги по изготовлению наградных знаков с аксессуарами (112,0 тыс. руб.).

- ООО «ЮОНВЭБ» за обслуживание сайта (9,5 тыс. руб.) и т. д.

Кроме этого, была погашена кредиторская задолженность за предшествующие годы в сумме 514 тыс. руб., в том числе основная просроченная задолженность 470 тыс. руб. ИП Геоня Алла Викторовна.

Средства Партнерства отражены в отчете о целевом использовании средств форма № 0710006 в разрезе видов расходов и групп расходов. Это расходы на:

1. мероприятия: проведение конференций, семинаров, собраний и мероприятия по созданию и разработке нового сайта и т. д.;

2. аренду помещений и эксплуатационно-коммунальные расходы в занимаемых помещениях, содержание и обслуживание основного средства, расходы на оплату труда, на служебные командировки и т.д. (Подробнее в отчете по Смете).

Финансово-хозяйственная деятельность ведется с соблюдением установленных нормативов, т.е. в соответствии с принятой учетной политикой

бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ.

Затраты Партнерства формируются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и соответствуют показателям расходной части отчета по Смете.

Была проверена правильность осуществления платежей в Партнерстве. Расчеты с поставщиками отражались по счету 60 по услугам, по аренде помещений, связи, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставленным актам выполненных работ и услуг. По основным контрагентам расчеты и остатки на 01.01.2014 г. и на 31.12.2014г. подтверждены актами сверок.

Расчеты с персоналом.

При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые взносы и страхование от НС и ПЗ) нарушений не установлено. Заработная плата выплачивалась в соответствии с системой оплаты труда работников, установленной коллективным договором и трудовыми соглашениями в соответствии с трудовым законодательством. Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ, составил в 2014 году по смете 4645 тыс. руб. (сумма строк). По факту 3886 тыс. руб.

Премиальный фонд и другие материальные выплаты, включая НДФЛ, составили в 2014 году по смете 2200 тыс. руб., по факту 422,4 тыс. руб. Отклонение в сторону экономии 1777,6 тыс. руб. Расчеты с фондами.

Расчеты по налогам.

Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСН. Транспортный налог уплачен полностью за 2014г.

Налог на доходы физических лиц уплачивался регулярно. Налог по УСН за 2014 год уплачен полностью.

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 76.10 «Расчеты по взносам», на котором учитываются расчеты с членами Партнерства. За проверяемый период задолженность на начало по взносам составила 8,2 млн. руб., при этом задолженность исключенных членов, в том числе, составила 4,1 млн. руб. Задолженность к концу года составляла 8,4 млн. руб. в том числе задолженность исключенных 3,9 млн. руб.

Смета 2014 года утверждена общим собранием Партнерства от 22 мая 2013 г. в сумме расходов 13 285 тыс. руб. Смета расходов исполнена на 60,3 % и составила в сумме 7999,5 тыс. руб. Отклонение (экономия) составило 5 285 тыс. руб.

В начале года Партнерство располагало денежными средствами в сумме 129 451 тыс. руб. В течение финансового года поступления составили 22 583 тыс. руб., в том числе: вступительные взносы 25 тыс. руб., членские взносы – 8 741 тыс. руб., добровольные целевые взносы – 4 100 тыс. руб. и проценты к получению с банка от размещенных на депозите средств – 9717 тыс. руб.

К концу года все средства Партнерства составили 144034 тыс. руб.

Компенсационный фонд, созданный СРО, размещается депозитных счетах в российских кредитных организациях. В данном случае это банк «Нальчик» ООО, Филиал ОАО банк ВТБ в г. Ставрополе и Северо-Кавказский банк Сбербанка РФ.

Основные средства в 2014 г. Партнерством приобретено не было.

Материально-производственные запасы.

За 2014 год Партнерством приобретено канцтоваров всего на 39,3 тыс. руб.

Касса и расчетные счета.

Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям установлен в размере 19038,00 (Девятнадцать тысяч тридцать восемь) рублей. Предоставлен расчет на установление лимита остатка кассы в течение 3-х рабочих дней.

За проверяемый период существенного 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 01.01.2014г. составил 0,49 руб., по состоянию на 31.12.2014г. составил 1020,23 руб.

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

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности соответствуют установленным законодательством Российской Федерации и нормами Гражданского кодекса РФ, и иных законодательных и нормативных актов.

Рекомендации и заключение

К концу проверяемого периода Аппарат Партнерства не имеет кредиторской задолженности, зато дебиторская задолженность по уплате обязательных членских взносов составила восемь миллионов рублей. Комиссия рекомендует проводить больше мероприятий по взысканию дебиторской задолженности.

Приложение: отчет по смете с пояснениями за 2014 год.

Председатель ревизионной комиссии:

Куважуков А.Х.

Члены ревизионной комиссии:

Нитенко И. А.

Канунников С.В.

ОТЧЕТ ПО СМЕТЕ ЗА 2014 ГОД

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С МЕРОПРИЯТИЯМИ		план	факт
1	Развитие сайта Объединения строителей КБР	10	59,5
2	Отчисление взносов в Национальное объединение строителей	1075	935,0
3	Проведение мероприятий Объединения строителей КБР в т.ч.	520	350,6
	Проведение общего собрания	120	9,1
	Проведение окружной конференции	350	331,3
	Проведение Дня строителей	50	10,2
4	Публикации в СМИ	50	35,0
5	Проведение аудита	50	40,0
6	Расходы на аттестацию	500	32,7
	ИТОГО: расходы, связанные с обеспечением выполнения программ и мероприятий	2205	1452,8
АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ			
7	Возмещение командировочных расходов	250	214,1
8	Аренда помещений	550	114,1
9	Оклады с налогом на доходы физических лиц	3900	3104,5
10	Налоги и взносы	1800	1057,2
11	Приобретение основных фондов (оборудование, мебель и т.п.), нематериальных	100	3,8
12	Ремонт, обслуживание основных фондов, расходные материалы и т.п.	50	11,4
13	Связь, интернет	250	176,5
14	Ремонт офиса	50	1,7
15	Канцтовары, атрибутика, бланки	100	39,3
16	Доплата работникам за выслугу лет	745	781,5
17	Программное обеспечение рабочих мест	80	32,2
18	Представительские расходы	100	
19	Разное	55	
	В том числе:		
	Услуги банка, государственная пошлина	30	70,7
	Подписка, приобретение специальной литературы	10	1,4
	Почтовые услуги	15	35,0
20	Повышение квалификации сотрудников	300	86,3
21	Транспортное обслуживание текущей деятельности (ГСМ и т.д.)	250	174,3
22	Информационное обеспечение	250	220,3
23	Непредвиденные расходы	2200	422,4
	ИТОГО: административно- хозяйственные расходы	11080	6546,7
	ИТОГО по СМЕТЕ 2014 года	13285	7999,5

Пояснительная записка

К отчету по смете расходов НП СРО «Объединения строителей КБР» за 2014 года

Всего по смете 2014 года: **13 285,0 тыс. руб.** Фактические расходы **7 999,5 тыс. руб.**

Целевые расходы на выполнение программ и мероприятий

Плановые по разделу 2014 года: 2205 тыс. руб. Фактические расходы составили 1452,8 тыс. руб.

Статья 1. Развитие сайта «Объединения строителей КБР». По смете: 10,0 тыс. руб. По факту: 59,5 тыс. руб. За счет средств данной статьи финансировалось разработка нового сайта и постоянного технического обслуживания сайта.

Статья 2. Отчисление взносов в Национальное объединение. По смете: 1075,0 тыс. руб. По факту: 935,0 тыс. руб. Предъявлено Национальным объединением строителей г. Москва членские взносы к оплате за 1-4 кварталы

Статья 3. Проведение мероприятий «Объединения строителей КБР». По смете 520,0 тыс. руб. По факту: 350,6 тыс. руб. В рамках данной статьи финансировались затраты на проведение общего собрания, на организацию окружной конференции Ассоциации «Национальное объединение строителей» и на раздаточные материалы, участие в организации Дня строителя и Дня СРО.

Статья 4. Публикации в СМИ. По смете : 50,0 тыс. руб. По факту: 50,0 тыс. руб. За счет указанной статьи проводилось финансирование расходов по подготовке и размещению информационных и справочных материалов в журнале «Юг-ру» в целях рекламы СРО.

Статья 5. Ежегодное проведение аудита. По смете: 50,0 тыс. руб. По факту: 40,0 тыс. руб. Расходы по указанной статье включили в себя оплату услуг аудиторской фирмы Общества с ограниченной ответственностью «Аудхелп» в лице директора Дубровиной Галины Валерьевны за проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности «Объединения строителей КБР» за 2013 год в соответствии с Уставом Объединения.

Статья 6. Расходы на аттестацию. По смете 500 тыс. руб. По факту: 32,7 руб. Расходы по данной статье включают в себя организационные расходы (расходные материалы) по обеспечению проведения мероприятия.

Административно-хозяйственные расходы

Всего по смете 2014 года: 11080,0 тыс. руб. По факту 6546,7 тыс. руб.

Статья 7. Возмещение командировочных расходов. По смете: 250,0 тыс. руб. Фактические расходы: 214,1 тыс. руб. По данной статье производились расходы: - участие в проведении Всероссийского съезда Национальным объединением строителей в г. Москва; - участие в Окружных конференциях; - участие в экспертном Совете Национального объединения строителей, участие в судах в других городах, участие в мероприятиях, посвященных Дню саморегулирования в строительстве в г. Москва.

Статья 8. Аренда помещений. По смете: 550,0 тыс. руб. По факту: 114,1 тыс. руб. Средства по данной статье потрачены на оплату коммунальных услуг в занимаемых площадях по представленным счетам Министерства строительства, затраты на уборку.

Статья 9. Оплата труда (оклады) с налогом на доходы физических лиц. По смете: 3900,0 тыс. руб. По факту: 3104,5 тыс. руб. Расходы по данной статье состоят из начислений на оплату труда работникам и отпускные выплаты с налогом НДФЛ.

Статья 10. Налоги и взносы. По смете: 1800,0 тыс. руб. По факту: 1057,2 тыс. руб. Данная статья включила в себя расходы по уплате налогов и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации плюс больничные выплаты, выплаты по уходу за ребенком, на рождение ребенка и т. д.

Статья 11. Приобретение основных фондов (оборудование, мебель и т. д), материалов. По смете: 100,0 тыс. руб. По факту: 3,8 тыс. руб. По данной статье приобретен радиатор масляный для обогрева помещения.

Статья 12. Ремонт, обслуживание основных фондов, расходные материалы и т.п. По смете: 50,0 тыс. руб. По факту: 11,4 тыс. руб. По указанной статье производились расходы на обслуживание оргтехники (заправка и замена картриджей и т.п.);

Статья 13. Связь, интернет. По смете: 250,0 тыс. руб. По факту: 176,5 тыс. руб. По данной статье произведены расходы по городской, и междугородней связи, а также услуг стационарного доступа в интернет по предоставленным услугам на основании представленных счетов поставщиков услуг ОАО «Ростелеком» и ООО «Нальчик Телеком».

Статья 14. Ремонт офиса. По смете: 50,0 тыс. руб. По факту: 1,7 тыс. руб. По данной статье были заменены дверные замки в кабинетах.

Статья 15. Канцтовары, атрибутика, бланки. По смете: 100,0 тыс. руб. По факту: 39,3 тыс. руб. По указанной статье расходы производились на приобретение канцелярских товаров и атрибутики для обеспечения деятельности Объединения.

Статья 16. Доплата работникам за выслугу лет. По смете: 745,0 тыс. руб. По факту: 781,5 тыс. руб. По данной статье производились расходы по выплате доплат за выслугу лет в

строительстве и государственных учреждениях в соответствии с установленной системой оплаты труда (коллективный договор и трудовой договор) и Трудовым законодательством.

Статья 17. Программное обеспечение рабочих мест. По смете: 80,0 тыс. руб. По факту: 32,2 тыс. руб. В рамках указанной статьи производилось расходы на приобретение программ: Программа для ЭВМ «1-С Предприятие» на 2014 год и Лицензионная программа «Контур-Фокус» по тарифному плану «стандарт» на 1 год, продление действия лицензии на антивирусное программное обеспечение.

Статья 18. Представительские расходы. По смете: 100,0 тыс. руб. По факту: 0. руб. Данная статья не использовалась.

Статья 19. Разное. По смете: 55,0 тыс. руб. По факту: 107,1 тыс. руб. По данной статье производились расходы по оплате госпошлин за рассмотрение дел в Арбитражном суде (48,4), также оплата услуг банков(22,3), подписка газеты «Коммерсантъ» (1,4) и почтовых услуг(35,0).

Статья 20. Повышение квалификации сотрудников. По смете 300,0 тыс. руб. По факту: 86,3 тыс. руб. По данной статье произвели оплату повышения квалификации сотрудникам Аппарата.

Статья 21. Транспортное обслуживание текущей деятельности Объединения. По смете: 250,0 тыс. руб. По факту: 174,3 тыс. руб. Средства по данной статье потрачены на техническое обслуживание автомашины (79,6) и обеспечение ГСМ служебного автотранспорта (94,7)

Статья 22. Информационное обеспечение. По смете: 250,0 тыс. руб. По факту: 220,3 тыс. руб. По этой статье производились расходы по предоставленным информационным услугам, комментариям к законодательствам ООО «Гарант Премиум».

Статья 23 .Непредвиденные расходы. По смете: 2200,0 тыс. руб. По факту: 422,4 тыс. руб. По данной статье расходы осуществлялись по выплате одной материальной помощи Культербаеву А.М. (25,0 тыс. руб.) выплата разовой премии к новому году (285,4 тыс. руб. с налогами) и оплата на услуги изготовления нагрудных знаков (112,0 тыс. руб.)