

## Отчет об исполнении финансового плана НП СРО «ГДС» за 2009 год

Финансовый план (смета доходов и расходов) НП СРО «ГДС» на 2009 год был рассчитан исходя из следующих предпосылок:

### 1. Доходная часть сметы.

Доходная часть сметы по 31.12.2009года была рассчитана исходя из предполагаемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов к 1.01.2010 и погашения имеющихся задолженностей по уплате членских взносов. (таблица №1)

таблица № 1

№ п/п	Вид дохода	План
1.	Взносы вступительные	8 340000
2.	Взносы членские	5 033000
	<b>Итого</b>	<b>13 373000</b>

#### 1. Взносы вступительные

Планируется, что доходы от вступительных взносов составят 8 340 000 рублей. Указанная сумма состоит из двух частей:

- Погашение задолженности по уплате вступительных взносов на 01.10.2009г. – 1 410 000 рублей;
- Члены НП СРО «ГДС» оплатившие после внесении изменения в размеры взносов с 01.10.2009года составят – 6 930 000рублей (70 членов в среднем по 100 000рублей).

#### 2. Взносы членские

Планируется, что доходы от членских взносов составят 5 033 000 рублей.

- Указанная сумма состоит из двух частей:
- Погашение задолженности по уплате членских взносов на 01.10.2009г. – 1 392 000 рублей;
- Члены НП СРО «ГДС» оплатившие после внесении изменения в размеры взносов с 01.10.2009года составят – 3 641 000рублей (70 членов в среднем по 50 000рублей).

Общая сумма компенсационного фонда НП СРО «ГДС» по состоянию на 31.12.2009года составило 48 000 тыс. рублей. Сумма полностью соответствует к количеству членов Партнерства на 31.12.2009года (160 членов Партнерства). Принимая во внимание, что основным принципом при размещении компенсационного фонда СРО является обеспечение его сохранности Советом НП СРО «ГДС» приняло решение (протокол №7 от 18 сентября 2009г.) о размещении средств компенсационного фонда на депозитном счете в ООО КБ «Кредитинвест».

Согласно договору №10 от 14 октября 2009г процентная ставка Банка составляет 14% годовых, срок размещения средств компенсационного фонда на депозитном счете составляет 3 года.

- **Расходная часть сметы**

В соответствии с решением Общего собрания членов НП СРО «ГДС» , план по расходной части сметы был утвержден в виде процентов от доходной части. Такой подход учитывал непредсказуемость динамики приема новых членов. Заложенные параметры расходной части сметы выполнены в полном объеме (таблица №2)

таблица №2

№ п/п	Статья расходов	План расходов (% от доходной части сметы)	Факт расходов (% от доходной части сметы)	% исполнения
1.	Фонд заработной платы центрального аппарата (включая подоходный налог, социальный налог, премии)	50,00	44,49	
2.	Приобретение имущества для центрального офиса (техника, мебель, иные основные фонды)	6,00	9,44	
3.	Текущее содержание центрального офиса (ремонт)	5,00	8,02	
4.	Сторонние услуги по разработке правовой базы саморегулирования	3,00	1,15	
5.	Аренда помещений	3,00	0,22	
6.	Почтовые расходы и связь	1,00	0,14	
7.	Канцтовары	1,00	0,47	
8.	Приобретение прогр.обеспеч.и обслуживание оргтехники и прогр.обеспеч.	2,00	0,73	
9.	Командировочные и транспортные расходы	3,00	6,07	
10.	Банковские расходы	0,5	1,15	
11.	Расходы на наем служебных легковых автомобилей	1,0	1,41	
12.	Расходы на проведение собраний,семинаров, конференций, представительские расходы	4,0	6,57	
13.	Развитие филиальной сети	10,00		
14.	Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены и членов НП «ГДС»	5,5	1,34	
15.	Резерв НП «ГДС»	5,00	0	
	<b>Итого</b>	<b>100,00</b>		

В соответствии с финансовым планом сумма расходов НП СРО «ГДС» в 2009 г. должна была составить 13 373 тысяч рублей. Основной вес расходной части финансового плана составляли такие статьи расходов, как:

расходы на оплату труда (4 934 тыс. руб., 37,4% расходной части финансового плана);

расходы на приобретения имущества (802 тыс. руб., 6% расходной части финансового плана);

налоги с фонда оплаты труда (1 751 тыс. руб., 12,6% расходной части финансового плана).

Выполнение плана по поступлению взносов в 2009 году составило – 68,5%. Фактический доход за 2009 год составил 9 170 тыс. рублей, в результате выполнение плана по доходам составляет 68%. В связи с большой задолженностью по взносам и не равномерным

поступлением вступительных и членских взносов все статьи затрат на 2009 год были недофинансированы.

Структура доходной и расходной части Финансового плана, а также структура фактически полученных доходов и фактически осуществленных расходов представлена в Таблице № 1 «Анализ выполнения финансового плана НП СРО «ГДС» на 2009 г.» (Приложение № 1 к Отчету о деятельности НП СРО «ГДС» за период с января 2009 г. по декабрь 2009 г.).

### **Анализ исполнения доходной части финансового плана НП СРО «ГДС»**

Доходная часть сметы планировалась исходя из предполагаемой динамики роста числа членов к 31.12.09 до 200 и отсутствия задолженностей по уплате членских взносов. Фактическое число членов к 31.12.09. – 160. В результате доходы сметы составили 68,5% от запланированного объема (таблица №1)

таблица № 1

№	Вид дохода	План	Факт	% исполнения
1	Взносы вступительные	8 340000	5 050000	60,5
2	Взносы членские	5 033000	4 120000	81,8
	<b>Итого</b>	<b>13 373000</b>	<b>9 170000</b>	<b>68,50%</b>

Сбор вступительных взносов в размере 8 340 тыс. рублей объясняется тем, что в этой сумме 5 100 тыс. рублей составляют вступительные взносы кандидатов в члены СРО.

Низкие показатели сбора членских взносов вызваны двумя факторами:

- 1) в отличие от вступительных, членские взносы уплачиваются только лицами, вступившими в СРО. Поэтому на сборе членских взносов напрямую сказалось невыполнение плана по приему членов в СРО;
- 2) низкая дисциплина уплаты членских взносов.

На 01.01.2010 г. задолженность участников НП СРО «ГДС» по членским взносам составляла 3 620 тыс. руб.

За период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. сумма начисленных членских взносов составила 3 985 тыс. руб., вступительных взносов — 11 980 тыс. руб.

За 2009 г. участниками СРО были уплачены членские взносы в сумме 4 120 тыс. руб., вступительные взносы в сумме 5 050 тыс..

Таким образом, сумма задолженности по уплате членских взносов на 31.12.2009 г. составила 1 988 тыс. руб., вступительных взносов — 6 930 тыс. руб.

План поступления взносов в 2009 году был выполнен на 68,5 %.

Доля оплаченных взносов (определяемая как отношение оплаченных и начисленных взносов) на 31.12.2009 г. составила 46,5 %.

### **Анализ исполнения расходной части финансового плана НП СРО «ГДС»**

Общий объем расходов НП СРО «ГДС» в 2009 году составил 10 534 тыс. руб., или 78,5 % от предусмотренного Финансовым планом объема. Ни по всем статьям расходной части Финансового плана НП СРО «ГДС» удалось достичь экономию.

Структура фактически осуществленных расходов представлена в Таблице № 1 «Анализ выполнения финансового плана НП СРО «ГДС» на 2009 г.» (Приложение № 1 к

Отчету о деятельности НП СРО «ГДС» за период с января 2009 г. по декабрь 2009 г.).

Наибольшую долю в расходах НП СРО «ГДС» составили такие расходы, как:

- расходы на оплату труда (4 714 тыс. руб., 51,4% расходной части финансового плана);
- расходы на приобретения имущества (1 262 тыс. руб., 13,7% расходной части финансового плана);
- налоги с фонда оплаты труда (1 235 тыс. руб., 13,4% расходной части финансового плана).

### **2.1. Фонд заработной платы центрального аппарата**

Расходы по статье «Фонд заработной платы центрального аппарата» составили 5 949 тыс. рублей, или 44% от доходной части бюджета (при плане-50%).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) расходы на заработную плату 4 714 тыс. рублей;
- 2) расходы на уплату ЕСН 1 235 тыс. рублей;
- 3) налог на доходы физических лиц 612 тыс. рублей;

Общее количество штатных сотрудников в отчетный период достигло 25 (см. раздел №2 пояснительной записки).

Средний размер заработной платы за отчетный период составил 20676 рублей. Информация о средней заработной плате подразделений имеется в разделе № 2 пояснительной записки.

### **2.2. Приобретение имущества для центрального офиса**

Расходы на приобретение имущества для центрального офиса составили 1 262 тыс. рублей или 9% от доходной части бюджета (при плане в 6%).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) расходы на компьютеризацию рабочих мест – 360 тыс. рублей (25 тыс. рублей на 1 рабочее место);
- 2) расходы на обеспечение мебелью- 193 тыс. рублей ( 11 тыс. рублей на 1 рабочее место, а также 30 тыс. рублей на общую меблировку офиса: шкафы, стеллажи, оборудование мест для приема посетителей и пр.);
- 3) расходы на приобретение оргтехники – 658 тыс. рублей (копировальных аппарата, телефоны и факсы);
- 4) расходы на приобретение прочего имущества – 51 тыс. рублей (сплит - система, жалюзи, информационный стенд, пылесос, и пр.).

### **2.3. Текущее содержание центрального офиса**

Расходы на текущее содержание центрального офиса составили 1 215 тыс. рублей или 0,2% от доходной части бюджета (при плане в 3%).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) арендная плата – 30 тыс. рублей. С января по декабрь 2009 года центральный офис располагается в помещении общей площадью 343 кв. м. (арендная плата составляет 70тыс. рублей в месяц);
- 2) услуги связи – 37 тыс. рублей. Для обеспечения работы центрального офиса используется интернет (в среднем 2250 рублей в месяц), стационарная связь (667 рублей в месяц) и мобильная связь (167 рублей в месяц). В среднем на услуги связи расходуются 3 тыс. рублей в месяц;
- 3) лицензионное программное обеспечение - 35 тыс. рублей;
- 4) оплата услуг сторонних организаций – 156 тыс. рублей (расчетно-кассовое обслуживание в банке 154 тыс. руб., юридические услуги по регистрации НП 2 тыс. руб., услуги );
- 5) затраты на обеспечение текущей работы офиса – 610 тыс. рублей (приобретение

канцтоваров и хоз товаров 63 тыс. руб., содержание автотранспорта 189 тыс. руб., почтовые расходы 9 тыс. );

- прочие затраты – 347 тыс. рубля (аренда залов для проведения мероприятий, затраты на рекламу и продвижение сайта и т.п.).

#### **2.4. Сторонние услуги по разработке правовой базы саморегулирования**

Расходы на сторонние услуги по разработке правовой базы саморегулирования составили 154 тыс. рублей или 1,15% от доходной части бюджета (при плане в 3%).

По данной статье оплачивались консультационные услуги в разработке проектов отдельных нормативных документов саморегулирования. Большая экономия по данной статье вызвана тем, что на данном этапе основная работа в сфере деятельности выполнялась собственными силами аппарата СРО.

#### **Выводы**

Финансовый план СРО на 2009 год был составлен из расчета, что в составе СРО 200 членов. Плановые поступления членских и вступительных взносов из этого расчета должны были составить за 2009 год 13 373 тыс. рублей. Фактические поступления взносов за этот период составили 9 170 тыс. рублей, что на 4 203 тыс. рублей меньше плановых поступлений. Выполнение плана по доходам составило - 68%.

Поступление вступительных и членских взносов в 2009 г. на 1 364 тыс. руб. меньше чем их расход.

Увеличение НП СРО размера фактически осуществленных расходов некоторые статьи расходов, такие как депонированная зарплата, не оплаченная задолженность поставщикам услуг, перешли на следующий год и остались недофинансированным.

Негативной тенденцией является снижение доли оплаченных взносов участниками СРО.

Перерасход произошел по статьям: Приобретение имущества для центрального офиса, текущее содержание центрального офиса, командировочные и транспортные расходы. В этом году также планируется ряд мероприятий не учтенных в Плане на 2009 год, которые приведут к дополнительным расходам. Это мероприятия по вступлению СРО в коллективные члены ассоциации НО.

**Главный бухгалтер исполнительного**

**органа НП СРО «ГДС»**

**А. Муртазаалиев**