

Отчет об исполнении финансового плана НП СРО «ГС СКФО» за 2010 год

Финансовый план (смета доходов и расходов) НП СРО «ГС СКФО» на 2010 год был рассчитан исходя из следующих предпосылок:

1. Доходная часть сметы.

Доходная часть сметы по 31.12.2010года была рассчитана исходя из предполагаемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов к 1.01.2011 и погашения имеющихся задолженностей по уплате членских взносов. (таблица №1)

таблица № 1

№ п/п	Вид дохода	План
1.	Переходящая задолженность за 2009г.	8918000
2.	Взносы членские, вступительные	17247000
	Итого	26165000

1. Взносы вступительные

Планировалось, что доходы от вступительных взносов составят 8 822 000 рублей.

Указанная сумма состоит из двух частей:

- Погашение задолженности по уплате вступительных взносов за 2009г. – 3 075 000 рублей;
- Погашение задолженности по уплате вступительных взносов за 2010г. – 5 747 000 рублей;(70 членов среднем по 80 000рублей). Планировалось увеличение количество членов от 160 (на конец 2009г) до 230 (на конец 2010г)

2. Взносы членские

Планировалось, что доходы от членских взносов составят 17 343 000 рублей.

Указанная сумма состоит из двух частей:

- Погашение задолженности по уплате членских взносов за 2009г. – 5 843 000 рублей.
- Погашение задолженности по уплате членских взносов за 2010г – 11 500 000рублей (230 членов в среднем по 50 000рублей). Планировалось увеличение число членов от 160 (на конец 2009г) до 230 (на конец 2010г).

Общая сумма компенсационного фонда Партнерства по состоянию на 31.12.2010года составило 87 591 тыс. рублей. Сумма полностью соответствует к количеству членов Партнерства на 31.12.2010года (80 100тыс.руб.-267 членов Партнерства), начислены дополнительные взносы в к/фонд в сумме- 3 905 тыс.руб. Принимая во внимание, что основным принципом при размещении компенсационного фонда СРО является обеспечение его сохранности Советом НП СРО «ГС СКФО» 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 на 2010г. составляет 9% годовых. Срок размещения средств компенсационного фонда на депозитном счету составляет 3 года.

В 2010году банк перечислил Партнерству сумму процентов за пользование средств компенсационного фонда в размере – 4 483 250 рублей,из них: - 3 586 600 направлены на пополнение средств компенсационного фонда, 896 650-уплачен налог на прибыль.

- **Расходная часть сметы**

В соответствии с решением Общего собрания членов Партнерства, 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)	50,4	52	
2.	Приобретение имущества для центрального офиса (техника, мебель, иные основные фонды)	9,5	5,1	
3.	Текущее содержание центрального офиса (ремонт)	5,0	3,4	
4.	Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	4,8	6,7	
5.	Аренда помещений	3,2	3,9	
6.	Почтовые расходы и связь	0,8	0,6	
7.	Канцтовары	0,7	0,7	
8.	Приобретение прогр.обеспеч.и обслуживание оргтехники и прогр.обеспеч.	3,0	0,4	
9.	Командировочные и транспортные расходы	3,4	11,0	
10.	Банковские расходы	0,9	0,9	
11.	Расходы на наем служебных легковых автомобилей	1,3	4,2	
12.	Расходы на проведение собраний,семинаров, конференций, представительские расходы	2,0	3,5	
13.	Развитие филиальной сети	5,7	2,0	
14.	Расходы на рекламу	2,3	1,0	
15.	Резерв НП «ГДС»	5,0	0	
16.	Отчисления взносов в НОС	4,3	4,6	
	Итого	100	100	

В соответствии с финансовым планом сумма расходов Партнерства в 2010 г. должна была составить 26 165 тысяч рублей. Основной вес расходной части финансового плана составляли такие статьи расходов, как:

- расходы на оплату труда (10 460 тыс. руб., 41 % расходной части финансового плана);
- расходы на приобретения имущества (2 500 тыс. руб., 9,5% расходной части финансового плана);
- налоги с фонда оплаты труда (2 740 тыс. руб., 10,5% расходной части финансового плана).

Фактический доход за 2010 год составил 23 360 тыс. рублей, в результате выполнение плана по доходам составляет 89%.

Анализ исполнения доходной части финансового плана НП СРО «ГС СКФО»

Доходная часть сметы планировалась исходя из предполагаемой динамики роста числа членов к 31.12.10 до 230 и отсутствия задолженностей по уплате членских взносов.

Фактическое число членов к 31.12.10. – 267. В результате доходы сметы составили 89,2% от запланированного объема (таблица №3)

таблица № 3

№	Вид дохода	План	Факт	% исполнения
1	Взносы вступительные	8822000	8944000	101,3
2	Взносы членские	17343000	14415999	83
	Итого	26165000	23359999	89,2%

Сбор вступительных взносов в размере 8 822 тыс. рублей объясняется тем, что в этой сумме 5 747 тыс. рублей составляют вступительные взносы кандидатов в члены СРО.

Низкие показатели сбора членских взносов вызваны следующими факторами:

1) низкая дисциплина уплаты членских взносов.

На 01.01.2011 г. задолженность членов Партнерства по членским взносам составляла 10 258 тыс. руб.

За период с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г. сумма начисленных членских взносов составила 25 058 тыс. руб., вступительных взносов — 8 969 тыс. руб.

За 2010 г. членами Партнерства были уплачены членские взносы в сумме 14 415 тыс. руб., вступительные взносы в сумме 8 944 тыс.рублей.

Таким образом, сумма задолженности по уплате членских взносов на 31.12.2010 г. составила 10 258 тыс. руб., вступительных взносов — 2 995 тыс. руб.

План поступления взносов в 2010 году был выполнен на 89,2 %.

Доля оплаченных взносов (определяемая как отношение оплаченных и начисленных взносов) на 31.12.2010 г. составила 68,6 %.

Анализ исполнения расходной части финансового плана НП СРО «ГС СКФО»

Общий объем расходов Партнерства в 2010 году составил 25 924 тыс. руб., или 99 % от предусмотренного Финансовым планом объема.

Структура фактически осуществленных расходов представлена в Таблице № 4 «Анализ выполнения финансового плана НП СРО «ГС СКФО» на 2010 г.» (Приложение № 4 к Отчету о деятельности НП СРО «ГС СКФО» за период с января 2010 г. по декабрь 2010 г.).

Наибольшую долю в расходах в Партнерстве составили такие расходы, как:

расходы на оплату труда (10 762 тыс. руб., 41,1% расходной части финансового плана);

расходы на приобретения имущества (2 274 тыс. руб., 8,6% расходной части финансового плана);

налоги с фонда оплаты труда (2 819 тыс. руб., 10,7% расходной части финансового плана).

2.1. Фонд заработной платы центрального аппарата

Расходы по статье «Фонд заработной платы центрального аппарата» составили 13 581 тыс. рублей, или 52% от доходной части бюджета (при плане-50,4%).

Указанные расходы включают в себя:

1) расходы на заработную плату 10 762 тыс. рублей;

2) расходы на уплату ЕСН 2 819 тыс. рублей;

3) налог на доходы физических лиц 1 399 тыс. рублей;

Общее количество штатных сотрудников в отчетный период достигло 39.

Средний размер заработной платы за отчетный период составил 16 663 рублей.

2.2. Приобретение имущества для центрального офиса

Расходы на приобретение имущества для центрального офиса составили 2 274 тыс. рублей или 8,6% от доходной части бюджета (при плане в 6%).

Указанные расходы включают в себя:

- расходы на компьютеризацию рабочих мест;
- расходы на обеспечение мебелью офиса: (шкафы, стеллажи, оборудование мест для приема посетителей и пр.);
- расходы на приобретение оргтехники (копировальных аппарата, телефоны и факсы);
- расходы на приобретение прочего имущества (сплит - система, жалюзи, информационный стенд, пылесос, и пр.).

2.3. Текущее содержание центрального офиса

Расходы на текущее содержание центрального офиса составили 3 565 тыс. рублей или 13,6% от доходной части бюджета (при плане в ..%).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) арендная плата – 1 015 тыс. рублей. С января по декабрь 2010 года центральный офис располагается в помещении общей площадью 343 кв. м. (арендная плата составляет 70 тыс. рублей в месяц);
- 2) услуги связи – 144 тыс. рублей. Для обеспечения работы центрального офиса используется интернет, стационарная связь и мобильная связь.
- 3) лицензионное программное обеспечение - 4,7 тыс. рублей;
- 4) оплата услуг сторонних организаций – 218 тыс. рублей (расчетно-кассовое обслуживание в банке 210 тыс. руб., юридические услуги по регистрации НП 8 тыс. руб., услуги);
- 5) затраты на обеспечение текущей работы офиса – 1 946 тыс. рублей (приобретение канцтоваров и хоз товаров 185 тыс. руб., содержание автотранспорта 1761 тыс. руб.;
 - прочие затраты – 238 тыс. руб. (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 1 736 тыс. рублей или 6,6% от доходной части бюджета (при плане в ...%).

По данной статье оплачивались консультационные услуги в разработке проектов отдельных нормативных документов саморегулирования.

Выводы

Финансовый план Партнерства на 2010 год был составлен из расчета, что в составе СРО 230 членов. Плановые поступления членских и вступительных взносов из этого расчета должны были составить за 2010 год 26 165 тыс. рублей. Фактические поступления взносов за этот период составили 23 360 тыс. рублей, что на 2 805 тыс. рублей меньше плановых поступлений. Выполнение плана по доходам составило - 89%.

Поступление вступительных и членских взносов в 2010 г. на 2 565 тыс. руб. меньше чем их расход.

Увеличение в Партнерстве 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 членами Партнерства.

Перерасход произошел по статьям: командировочные и транспортные расходы.

**Главный бухгалтер исполнительного
органа НП СРО «ГС СКФО»**

А. Муртазаалиев