

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«ГИЛЬДИЯ СТРОИТЕЛЕЙ СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА»

**МАТЕРИАЛЫ РЕВИЗИИ**  
**ЗА ПЕРИОД**  
**С 01.01.2014 ПО 01.01.2015 Г.**



Утверждены решением  
Общего собрания  
членов НП СРО «ГС СКФО»  
протокол №18, «16» апреля 2015 г.

## Программа

Проверка соблюдения норм законодательства регламентирующих деятельность НП СРО «ГС СКФО», в том числе финансово-хозяйственную за период с 01.01.2014г по 01.01.2015г.

Цель ревизии: соблюдение финансового законодательства, других нормативных правовых актов регламентирующих деятельность НП. СРО «ГС СКФО», а также эффективность использования имущества и доходов полученных в процессе работы Партнерства.

При проведении ревизии следует руководствоваться основными законодательными и нормативными документами:

1. Гражданским кодексом РФ
2. Законом РФ от 24.12.93г №2228 « Основы законодательства РФ об охране здоровья граждан»
3. Решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.99г. №40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ»
4. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.№3411 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»
5. Уставом НП СРО «ГС СКФО»
6. Положение о ревизионной комиссии (ревизоре) НП СРО «ГС СКФО»
7. Другими нормативными и инструктивными материалами, имеющими отношение к вопросам ревизии.

### **В процессе ревизии проверить:**

1. Соблюдение соответствия учредительных документов действующему законодательству.
2. Проверка наличия компенсационного фонда, сформированного в размере не менее установленного законодательством РФ.
3. Проверка наличия документов, предусмотренных законодательством РФ.

4. Проверка порядка приема в члены саморегулируемой организации.
5. Проверка порядка прекращения членства в саморегулируемой организации.
6. Проверка порядка выдачи свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.
7. Проверка обеспечения саморегулируемой организацией доступа к информации о своей деятельности и деятельности своих членов.
8. Проверка порядка формирования и деятельности органов управления саморегулируемой организации.
9. Проверка порядка контроля саморегулируемой организации за деятельностью своих членов и обращений.
10. Проверка порядка рассмотрения саморегулируемой организацией жалоб на действия своих членов и обращений.
11. Проверка порядка применения саморегулируемой организацией мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации.
12. Проверка порядка формирования, размещения саморегулируемой организации компенсационного фонда, а также осуществления выплат из средств компенсационного фонда.
13. Проверка порядка ведения реестра членов саморегулируемой организации.
14. Наличие в личных делах членов Партнерства договоров страхования, документов подтверждающих специальности работников по заявленным видам работ, и т.д.
15. Проверка ведения делопроизводства в структурных подразделениях Партнерства, приказы и распоряжения руководства Партнерства.
16. Проверка составления и исполнения сметы за 2014 год.
17. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.
18. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и соответствия отчетности.
19. Полнота оприходования денежных средств по кассе. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.
20. Провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей.
21. Достоверность копий выписок банка, соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам банка кассовой книги «Журнал- главная».
22. Проведение в необходимых случаях встречных проверок.
23. Наличие утвержденного штатного расписания.

24. Правильность начисления и выплаты заработной платы, надбавок к заработной плате.

25. Проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности.

**Ревизор    ИП СРО «ГС СКФО»**

**М.Ш. Дибиров**

## Акт

05 Апреля 2015 г.

г. Махачкала

Мною, ревизором Некоммерческого партнерства саморегулируемой организации «Гильдия строителей Северо-Кавказского федерального округа» (далее — Партнерство), действующим на основании «Положение о ревизионной комиссии НП СРО «ГС СКФО», утвержденным Общим Собранием членов Партнерства от 01.03.2012 г., протокол №12 проведена ревизия деятельности Партнерства за период с 01.01.2014 г. по 01.01.2015 г.

### Общие сведения.

Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Гильдия строителей Северо-Кавказского федерального округа» является основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, некоммерческой организацией, созданной для содействия ее членами в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренной Уставом.

*Юридический адрес: 367014,  
Российская Федерация,  
Республика Дагестан, г. Махачкала  
проспект Акушинского, 98е*

В Партнерстве имеется Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице:

-свидетельства о регистрации в органах статистики, государственной налоговой инспекции, Пенсионном фонде РФ, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования, в экологических фондах.

Заключен договор о расчетно-кассовом обслуживании с ООО КБ «Кредитинвест» г. Махачкала.

Согласно банковской карточке первой подписью наделен Шахбанов Али Баширович. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Партнерстве, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Партнерства — Шахбанов А.Б., избранный на должность Общим Собранием Партнерства со дня основания Партнерства.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Партнерства — Муртазаалиев Алигаджи Абдулаевич.

Компенсационный фонд саморегулируемой организации представляет собой

часть имущества, учитываемый отдельно от другого ее имущества и имеющее определенное целевое назначение — осуществление выплат в результате поступления солидарной ответственности по обязательствам своих членов, возникшим в результате причинения вреда вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» в Партнерстве разработано «Положение о компенсационном фонде НП СРО «ГС СКФО» и утверждено Общим Собранием Партнерства.

В части 3 статьи 55 Градостроительного кодекса установлен перечень случаев осуществления выплат из средств компенсационного фонда:

1. возврат ошибочно перечисленных средств;
2. размещение средств компенсационного фонда СРО в целях его сохранения и увеличения размера.
3. осуществление выплат в результате поступления солидарной (субсидиарной) ответственности СРО по обязательствам своих членов, возникшим в результате причинения вреда (выплаты в целях возмещения вреда и судебные издержки).
4. возврат средств в связи с неполучением свидетельства о допуске и добровольном выходе из членов Партнерства.

В соответствии с частью 1 статьи 1064 Гражданского кодекса вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред причиненный имуществу юридического лица, подлежащий возмещению в полном объеме лицом причинившим вред. Законом обязанность возмещения вреда при отсутствии виновных лиц или при невозможности их установления многообразен и подлежит рассмотрению применительно к конкретной ситуации.

Случаев выдачи сумм из компенсационного фонда за вред причиненный гражданину или юридическому лицу за 2014 г. не установлено.

В соответствии с новой редакцией части 4 статьи 55 Градостроительного кодекса в целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда Советом Партнерства принято решение (протокол №7 от 18.09.2009 г.) средства компенсационного фонда разместить на депозитном счете кредитного банка. И согласно договора №10 от 14.10.2009 г. процентная ставка Банка составляет 9% годовых. Срок размещения средств компенсационного фонда — 3 (три) года.

Сумма компенсационного фонда Партнерства по состоянию на 01.01.2015 г. составляет **220 млн. 685 тыс. руб.**

Полученный доход от размещения средств на депозитном счете в сумме 13.168 тыс. руб перечислен на пополнение средств компенсационного фонда

**Акт**  
**проверки деятельности Партнерства по Приоритетным направлениям.**

<b>Вопросы проверки</b>	<b>Требования законодательных или иных нормативных документов</b>	<b>Выводы</b>
<p>Требования о выдаче свидетельства допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства.</p>	<p>Утверждено унифицированное положение о порядке выдачи свидетельства о допуске к определенному виду и видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства, и выдачи дубликата свидетельства с учетом предложений.</p> <p>В соответствии с Положением определены требования к кадровому обеспечению организации по количественному составу и уровню образования, необходимые для выполнения организацией определенного вида или видов работ в сфере строительства. Одобрены Советом новые унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Одобрена новая инструкция о порядке заполнения свидетельства о допуске. Советом одобрено Положение о порядке хранения, выдачи и учета бланков свидетельств о допуске к работам по строительству.</p>	<p>Документы имеются в наличии.</p> <p>Постоянно актуализируются по мере изменения законодательства.</p>
<p>Правила контроля в области саморегулирования</p>	<p>Утверждено унифицированное положение о порядке выдачи свидетельства о допуске к определенному виду и видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап.</p>	<p>Нарушений не установлено</p> <p>Нарушений не установлено</p>

	<p>строительства, и выдачи дубликата свидетельства с учетом предложений.</p> <p>В соответствии с Положением определены требования к кадровому обеспечению организации по количественному составу и уровню образования, необходимые для выполнения организацией определенного вида или видов работ в сфере строительства. Одобрены Советом унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Одобрена новая инструкция о порядке заполнения свидетельства о допуске.</p> <p>Советом одобрено Положение о порядке хранения, выдачи и учета бланков свидетельств о допуске к работам по строительству.</p>	
<p>Меры дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами СРО требований к выдаче свидетельств о допуске.</p>	<p>В соответствии с частью 4 статьи 4 Градостроительного кодекса к отношениям, связанным с установлением порядка осуществления саморегулируемой организацией контроля за деятельностью своих членов, применяется гражданское законодательство, в том числе ФЗ «О саморегулируемых организациях, если данные отношения не урегулированы Градостроительным кодексом. Отношение в области контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации урегулированы статьей 55-13</p>	<p>За 2014г. имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания.</p>



Градостроительного кодекса.  
Согласно Правилам в области саморегулирования в Партнерстве плановые проверки, предметом которых является соблюдение требований стандартов саморегулируемой организации. И проверке (контролю) подлежат только те работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Меры дисциплинарного воздействия являются мерами ответственности членами саморегулируемой организации за несоблюдение им требований технических регламентов, требований к выдаче свидетельств о допуске. Для обеспечения своей деятельности Советом Партнерства формированы специализированные органы:

контрольная комиссия;

дисциплинарная комиссия;

аттестационная комиссия.

Контрольная комиссия - орган, по рассмотрению материалов о приеме и дел о соблюдении членами Партнерства законодательства РФ, требований к выдаче свидетельств о допуске требований и стандартов Партнерства и правил саморегулирования.

Разработано Положение о контрольной комиссии:

в соответствии с п 2.1 Положения, контрольная комиссия является коллегиальным органом

управления, вместе с тем на нее

	<p>возлагается</p> <p>проведение проверок членов Партнерства.</p> <p>В состав данного органа управления Партнерства ходят руководители строительных организаций- членов СРО осуществляя свою работу на общественных началах и члены исполнительного органа. Основная функция данного органа – на основании анализа результатов проверок принимать концептуальные решения по вопросам организации и осуществления контроля за деятельностью членов СРО, принимать решения по итогам проведенных проверок. При этом , в соответствии с ч.4 ст. 19 ФЗ №315 –ФЗ специализированные органы осуществляют свои функции самостоятельно.</p> <p>В соответствии с документами и структурой Партнерства создан и действует:</p> <p><b>Дисциплинарная комиссия</b> – орган ,применяющий систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Партнерства требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов СРО и правил саморегулирования. Данный специализированный действующим на основании положения. В Партнерстве такой орган, в соответствии с документами и структурой партнерства создан и осуществляет свои функции</p>	<p>За истекший год проведено контрольным отделом 310 проверок, что соответствует утвержденному плану. По результатам контрольных проверок проведено только 5 заседаний контрольной комиссией,</p> <p><b>Нарушения:</b></p> <p>А) несвоевременная оплата взносов;</p> <p>Б) отсутствуют договора страхования</p> <p>В) требования к выдаче свидетельств и правил саморегулирования</p>
--	--	---

самостоятельно.

**Аттестационная комиссия**

— орган,

Согласно Градостроительному кодексу имеется 5 видов мер дисциплинарного воздействия:

- 1) вынесение предписания об обязательном устранении членом СРО выявленных нарушений в установленные сроки;
- 2) вынесение члену СРО предупреждения;
- 3) приостановление действий свидетельства о допуске к работам;
- 4) прекращение действия свидетельства о допуске к работам;
- 5) исключение из членов СРО.

Решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде прекращения действия свидетельства о допуске в праве принимать только общее собрание членов СРО, иные меры дисциплинарного воздействия могут выносить органы саморегулируемой организации, формируемой Советом Партнерства -Дисциплинарной комиссией.

За 2014 год имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания

За истекший год проведено 4 заседаний дисциплинарной комиссии.

По актам оценки уровня знаний претендентов аттестацию прошли 324 членов Партнерства. Отказано из-за низкой квалификации 15 претендентам

		<p>Многие специалисты не прошли аттестацию и курсы повышения квалификации, соответственно, отсутствуют документы, подтверждающие повышение квалификации и аттестации.</p>
<p>Наличие документов, предусмотренных законодательством в т.ч.:</p> <p>а) стандартов СРО</p> <p>б) требования технического регулированию.</p>	<p>В соответствии с пунктом 1 ч. 2 статьи 55-5 Градостроительного кодекса стандарт СРО представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании правила выполнения работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, требования к результатам указанных работ, системе контроля за выполнением указанных работ. Перечень документов в области стандартизации, в результате применения которых на добровольной основе обеспечивается соблюдение требований технического регламента о безопасности зданий и сооружений, утвержден приказом от 1.07.2012г. №2079.</p>	<p>.Требуемые документы имеются в наличии, постоянно актуализируются по мере изменения законодательства.</p>
<p>Порядок приема в члены СРО</p>	<p>Порядок приема в члены СРО регулируется частью 5 Устава Партнерства</p>	<p>Имело место нарушения</p>

Порядок прекращения членства СРО	Регламентирован Уставом Партнерства	Нарушений не установлено
Обеспечение СРО доступа к информации о своей деятельности и. деятельности своих членов	Осуществляет Отдел информационных технологий	Замечаний нет, соответствует.
Проверка порядка формирования и деятельности органов Управления саморегулируемой организации	Имеется Устав на основании действующего законодательства о саморегулировании и Градостроительного кодекса РФ.	Соответствует
Проверка порядка контроля СРО за деятельностью своих членов.	Контроль осуществляется в соответствии с частью 4 ст. 4 Градостроительного кодекса. Положением о контрольной комиссии. Правил контроля.	Имело место нарушение Положения по срокам рассмотрения результатов проверок.
Проверка порядка применения СРО мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО.	Устав Партнерства.  Положение дисциплинарной комиссии	Имеются нарушения по срокам положения дисциплинарного взыскания.
Проверка порядка ведения реестра членов СРО		Соответствует
Анализ деятельности членов Партнерства на основании представленной ими информации	Принято Положение о проведении анализа деятельности членов Партнерства	Проводят не полностью

Проверка ведения делопроизводства		Введен электронный документооборот
-----------------------------------	--	------------------------------------

### **Совет Партнерства, Исполнительный орган.**

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Партнерства является возглавляемый Председателем Совета Партнерства, члены которого избираются общим собранием Партнерства штатным голосованием сроком на 2 года. Количественный состав Совета определяется Общим собранием и не могут быть менее 7 членов, нарушений не установлено.

За период с января 2014г. по декабрь 2014г. созвано и проведено 35 заседаний Совета Партнерства. Заседаний созываются и проводятся согласно действующего законодательства и Устава Партнерства. Следует отметить, недостатки и замечания по акту предыдущей проверки устранены.

Генеральный директор Партнерства является единоличным исполнительным органом управления Партнерства. За 2014 год проведено исполнительным органом 40 совещания с оформлением протоколов совещаний у Генерального директора по разным вопросам возникающих в ходе повседневной работы Партнерства.

Однако, некоторые исполнители не соблюдают сроки исполнения порученного задания.

За несвоевременное исполнения порученных мероприятий, применяются дисциплинарные меры воздействия, но отсутствует «рычаг» материального воздействия к исполнителям за срыв порученного задания.

Исходя из вышеизложенного, рекомендую разработать внутреннее Положение по оплате труда и материального поощрения работников Аппарата управления Партнерства, в зависимости от исполнения порученных заданий.

### **Сметно-штатная дисциплина**

Предельная численность, согласно штатного расписания за 2014 год в НПСРО «ГС СКФО» установлена 25 единицы, с общим фондом оплаты труда 11000 тыс. руб.

Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2014 год в целом характеризуется следующими данными:

- доходная часть сметы на 2014 год рассчитана исходя из прогнозируемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов Партнерства за 2014 год и погашения задолженностей по уплате членских и других поступлений за предыдущие годы.

### Планируемые поступления.

(в тыс. руб.)

№ п/п	Вид дохода	План	факт	Абсолютная величина
1.	Задолженность	11653	3450,0	
2.	Взносы членские и вступительные	11108,0	18154,0	
<b>Итого:</b>		<b>22758,0</b>	<b>21604,0</b>	<b>- 1154,0</b>

### Отчет исполнения финансового плана на 2013 год.

(в тыс. руб)

	наименование	план	факт	Отклонение «-» экономия  « + «перерасходов
1.	Фонд з/п аппарата исполнительного органа (в т.ч. налоговые отчисления)	11000,0	11008,4	+8,5
2.	Расчеты по налогам и сборам	1000,0	790,0	-210,0
3.	Приоб. ОС и ТМЦ для центрального офиса	300,0	245,0	-55,0
4.	Текущее содержание центрального офиса	500,0	430,0	070,0

5.	Сторонние организации по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	1100,0	365,0	-735,0
6.	Аренда помещений, почтовые расходы и связь, канцтовары, атрибутика, приобретение программ и обслуживание оргтехники программного обеспечения, обеспечение а/транспортом	3858,0	4373,0	+515,0
7.	Служебные командировки и деловые поездки	1000,0	1784,0	+784,0
8.	Банковские расходы	100,0	45,0	-55,0
9.	Расходы на проведения собраний, семинаров, конференций, представительские расходы, повышение квалификации, работа, СМИ,реклама	1400,0	1991,0	+591,0
10.	Развитие филиальной сети	100,0	0	+100,0
11.	Резерв НП СРО «ГС СКФО»	700,0	898	+198,0
12.	Отчисление взносов в НОСТРОЙ	1700,0	1741,3	+41,3
Итого:		22758,0	23669,1	+911,1



Постатейный анализ исполнения сметы расходов на содержание Аппарата Исполнительного органа Партнерства за 2014 год показало:

статья «Фонд заработной платы»:

по смете 12000,0 тыс.рублей

израсходовано -11798,0 тыс.рублей.

**экономия- 202,0 тыс.рублей.**

За счет средств, указанных в смете финансировались расходы по выплате заработной платы, премии, расходы связанные с выплатой обязательных платежей в бюджет.

Статья. «Приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей».

По смете: 300 тыс.руб.

израсходовано: 245,0 тыс.руб.

**экономия: 55,0 тыс.руб.**

Статья. «Текущее содержание центрального офиса».

По смете — 500 тыс.руб.

израсходовано — 430,0 тыс.руб.

**экономия — 70,0 тыс.руб.**

Статья. «Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены СРО».

По смете — 1100,0 тыс.руб.

израсходовано – 365,0

**экономия— 735,0 тыс.руб.**

Статья. «Аренда помещений, почтовые расходы, канцтовары, приобретения программ и обслуживание оргтехники, обеспечение автотранспортом»

по смете — 3858,0 тыс.руб.

израсходовано — 4373,0 тыс.руб.

**перерасход — +515,0 тыс.руб.**

Статья. «Служебные командировки и деловые поездки».

По смете — 1000,0 тыс.руб.

израсходовано — 1784,0 тыс.руб.

**перерасход — 784,0 тыс.руб.**

статья. «Банковские расходы».

По смете — 100,0 тыс.руб.

израсходовано — 45,0 тыс.руб.

**экономия — 55,0 тыс.руб.**

Статья. «Расходы на проведения собраний, семинаров, конференций, представительские расходы».

По смете — 1400,0 тыс. руб.

израсходовано — 1991,0 тыс.руб.

**перерасход — 591,0 тыс. руб.**

Статья. «Резерв НП СРО «ГС СКФО».

по смете — 700,0 тыс.руб.

израсходовано — 898,0 тыс.руб.

**перерасход— 198,0 тыс. руб.**

Статья. «Отчисление взносов в НОСТРОЙ»

по смете — 1700,0 тыс.руб.

израсходовано — 1741,0 тыс.руб.

**перерасход — 41,0 тыс. руб.**

Согласно решению Общего собрания членов Партнерства план по доходной части сметы утвержден в сумме 22758,0 тыс. рублей, а фактическое выполнение составило 21604,0 тыс. рублей, что составляет 95% выполнения или недопоступило в доходную часть 1154 тыс. рублей

Расходная часть сметы за 2014г. исполнена в сумме 23669,0 тыс. рублей, что составляет 911 тыс. рублей перерасхода от запланированного.

Увеличение расходов над доходами объясняется тем, что неоплаченная задолженность поставщиками за товаро-материальными ценности и оказанные услуги перешли на следующий год и остались недофинансированными.

Следует отметить что, дебиторская задолженность по членским взносам на 01.01.2015г составила в сумме 15488,0 тыс. рублей, что по сравнению с прошлым годом возросла на сумму 878,0 (15488-14610) тыс. рублей

В 2014году НП СРО «ГС СКФО» направило в разные суды исковые заявления по взысканию дебиторских задолженностей членских взносов, в том числе:

1. Арбитражный суд на сумму 3613,5 тыс. руб, из них удовлетворен иск в пользу Партнерства на 2650,5 тыс. руб. Находящийся на стадии Решения суда 963,0 тыс. рублей
2. В третейский суд направлены иски на общую сумму 2458,2 тыс.
  - добровольно погашено – 911,2 тыс. руб
  - непогашенная задолженность – 1547,0 тыс. руб

На 01.01.2015г. общее количество членов Партнерства составляет 363. И за 2014г. вступили в члены Партнерства 40, за ненадлежащее исполнения своих обязанностей решением Общего собрания исключены 8 членов Партнерства.

#### **Учет кассовых и банковских операций.**

Учет кассовых операций НП СРО «ГС СКФО» ведется в соответствии с требованиями «Порядка ведения кассовых операций РФ» №40 от 22.09.1993 г. Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера-кассира Муслимову З.А., которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит хранения остатка наличных денег в кассе, установленный обслуживающий банком не нарушаются, внезапные инвентаризации кассы проводятся установленным законом порядке.

При совершении хозяйственных и других операций безналичными расчетами в Партнерстве руководствуются требованиями - «Положением о безналичных расчетах в РФ», утвержденного Центробанком РФ №14 от 09.07.1992 г. Операции по безналичному расчету отражаются в выписках банка с приложенными к ним первичными документами. В них имеются отметки банка с датой совершения хозяйственных операций.

Незаконных операций совершенных через расчетный счет не обнаружено.

Хозяйственные операции, связанные с подотчетными суммами ведется на бухгалтерском счете №71 «Расчеты с подотчетными лицами». Случаев выдачи денежных средств в подотчет лицам, которые не состоят в списочном составе Партнерства не обнаружено. Однако, в нарушение п. II «Порядка ведения кассовых операций в РФ» №40 выдаются в подотчет денежные средства лицам не полностью отчитавшимся по ранее выданным им авансам.

## **Результаты исследования системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.**

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Партнерства:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Для надежности системы внутреннего контроля исследованы следующие вопросы:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бух. учете.

Следует отметить, что за 2014 год за несвоевременное представление отчетных данных в налоговые и в другие бюджетные органы перечислена пеня – 8 тыс. руб.

### **Учетная политика.**

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителем Аппарата Партнерства от 29 декабря 2010г №33-а.

Учетная политика Партнерства, в основном, соответствует требованиям ПБУ ^2008 «Учетная политика организации»

В состав учетной политики утверждены;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации.

### **Организация бухгалтерского учета.**

Количество персонала, занятого учетным процессом, на дату проведения проверки – 3 сотрудника.

Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии. Обучение персонала в 2014 году не проводилось. Следует отметить, что организационная структура бухгалтерии, в основном, отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Партнерства. Партнерством утвержден перечень лиц имеющих право подписи первичных документов.

Партнерством разработаны и утверждены:

- а) график документооборота;
- б) порядок хранения первичных учетных документов
- в) регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Систему бухгалтерского учета Партнерства можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Система компьютерной обработки данных.**

Бухгалтерский учет в Партнерстве ведется с применением компьютерной программы 1С;»Бухгалтерия», частично.

Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго разграничен.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован. Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

Таким образом, система внутреннего контроля Партнерства, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является достаточно эффективной и соответствует масштабам деятельности Партнерства.

В ходе ревизии осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Партнерства действующему законодательству.

Устав Партнерства соответствует положениям Градостроительного кодекса

Российской Федерации от 29 декабря 2004 года № 190 - ФЗ (с изменениями и дополнениями), Федерального Закона « О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 года № 7 - ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Членские взносы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, должностные оклады работников установлены на основании штатного расписания. Показатели форм бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

## **Выводы и рекомендации.**

1. Активизировать работу контрольной и дисциплинарной комиссий.
2. Смета расходов исполнена не в полном объеме, отдельные статьи в течение 2014 года не исполнялись.
3. Необходимо в смету расходов на 2015 и последующие годы внести статьи расходов, неисполненные в 2015 г. и заменить их на более актуальные.
4. Активизировать работу по улучшению финансового состояния Партнерства за счет взыскания дебиторской задолженности судебными приставами или путем применения мер дисциплинарного воздействия.
5. Хозяйственные операции, связанные с подотчетными суммами вести согласно «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденным решением Совета Директоров Банка России №40 от 22.09.1993 г.
6. Для подтверждения реальной дебиторской задолженности за предыдущие годы со всеми членами Партнерства провести сверки расчетов.
7. О ходе устранения отмеченных в акте ревизии ревизионной комиссии недостатков ежеквартально до следующей ревизии информировать Совет Партнерства.

**Ревизор**

**НП СРО «ГС СКФО»**



**М.Ш. Дибиров**