

Отчет об исполнении финансового плана НП СРО «ГС СКФО» за 2011 год

Финансовый план (смета доходов и расходов) Партнерства на 2011 год был рассчитан исходя из следующих предпосылок:

1. Доходная часть сметы.

Доходная часть сметы по 31.12.2011года была рассчитана исходя из предполагаемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов к 01.01.2012г и погашения имеющихся задолженностей по уплате членских взносов. (таблица №1)

таблица № 1

№ п/п	Вид дохода	План
1.	Переходящая задолженность за 2010г.	13 253 000
2.	Взносы членские, вступительные	13 350 000
	Итого	26 603 000

1. Взносы вступительные

Планировалось, что доходы от вступительных взносов составят 3 695 000 рублей.

Указанная сумма состоит из двух частей:

- Погашение задолженности по уплате вступительных взносов за 2010г. – 2 945 000 рублей;
- Погашение задолженности по уплате вступительных взносов за 2011г. – 750 000 рублей; (30 членов в среднем по 25 000 рублей). Планировалось увеличение количество членов от 267 (на конец 2010г) до 300 (на конец 2011г)

2. Взносы членские

Планировалось, что доходы от членских взносов составят 22 908 000 рублей.

Указанная сумма состоит из двух частей:

- Погашение задолженности по уплате членских взносов за 2010г. – 9 685 298 рублей.
- Погашение задолженности по уплате членских взносов за 2011г – 13 222 702 рублей (300 членов в среднем по 44 000 рублей). Планировалось увеличение число членов от 267 (на конец 2010г) до 300 (на конец 2011г).

Общий размер компенсационного фонда Партнерства по состоянию на 31.12.2011года составляет - 128 636 тыс. рублей. Сумма полностью соответствует к количеству членов Партнерства на 31.12.2011года. Принимая во внимание, что основным принципом при размещении компенсационного фонда СРО является обеспечение его сохранности Советом Партнерства 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 2011г. составляет 9% годовых. Срок размещения средств компенсационного фонда на депозитном счету составляет 3 года.

В 2011году размер доходной части от размещения средств на депозитном счету составлял – 5 057 634 рублей, из них: - 4 046 108 рублей направлены на пополнение средств компенсационного фонда, 1 011 526 рублей - 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 НДФЛ, страховые взносы, премии)	66,6	57,6	
2.	Приобретение имущества для центрального офиса (техника, мебель, иные основные фонды)	1,5	1,8	
3.	Текущее содержание центрального офиса (ремонт)	2,6	4,0	
4.	Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	1,9	0	
5.	Аренда помещений	3,2	4,8	
6.	Почтовые расходы и связь	0,9	0,9	
7.	Канцтовары, атрибутика	1,1	0,2	
8.	Приобретение программ, обслуживание оргтехники и прогр.обеспечения	0,9	0,8	
9.	Служебные командировки и деловые поездки	6,0	6,8	
10.	Банковские расходы	1,1	0,6	
11.	Обеспечение автотранспортом	1,1	5,7	
12.	Расходы на проведение собраний, семинаров, конференций, представительские расходы	3,0	0,3	
13.	Развитие филиальной сети	1,5	0	
14.	Расходы на рекламу	1,1	1,0	
15.	Резерв НП «ГДС»	2,3	2,6	
16.	Отчисления взносов в НОС	5,1	5,2	
	Итого	100		

В соответствии с финансовым планом сумма расходов Партнерства в 2011 г. должна была составить 26 603 тысяч рублей. Основной вес расходной части финансового плана составляли такие статьи расходов, как:

- расходы на оплату труда (13 219 тыс. руб., 49,7 % расходной части финансового плана);
- расходы на содержание НОС (1 350 тыс. руб., 5,1% расходной части финансового плана);
- налоги с фонда оплаты труда (4 494 тыс. руб., 16,9% расходной части финансового плана).

Фактический доход за 2011 год составил 16 337 тыс. рублей, в результате выполнение плана по доходам составляет 61,4%.

Анализ исполнения доходной части финансового плана Партнерства

Доходная часть сметы планировалась исходя из предполагаемой динамики роста числа членов к 31.12.11 до 300 и отсутствия задолженностей по уплате членских взносов.

Фактическое число членов к 31.12.2011. – 297. В результате доходы сметы составили 61,4% от запланированного объема (таблица №3)

таблица № 3

№	Вид дохода	План	Факт	% исполнения
1	Взносы вступительные	3 695 000	1 245 000	33,6
2	Взносы членские	22 908 000	15 092 159	56,7
	Итого	26 603 000	16 337 159	61,4%

Низкие показатели сбора членских взносов вызваны следующими факторами:

1) низкая дисциплина уплаты членских взносов.

На 01.01.2012 г. задолженность членов Партнерства по членским взносам составляла 12 447 105 рублей.

За период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г. сумма начисленных членских взносов составила 17 978 261 рублей, вступительных взносов — 358 215 рублей.

За 2011 г. членами Партнерства были уплачены членские взносы в сумме 15 092 159 рублей, вступительные взносы в сумме 1 245 000 рублей.

Таким образом, сумма задолженности по уплате членских взносов на 31.12.2011 г. составила 12 247 105 рублей, вступительных взносов — 1 990 000 рублей.

План поступления взносов в 2011 году был выполнен на 61,4%.

Доля оплаченных взносов (определяемая как отношение оплаченных и начисленных взносов) на 31.12.2011 г. составила 89 %.

Анализ исполнения расходной части финансового плана Партнерства

Общий объем расходов Партнерства в 2011 году составил 26 384,7 тыс. руб., или 99 % от предусмотренного Финансовым планом объема.

Структура фактически осуществленных расходов представлена в Таблице № 4 «Анализ выполнения финансового плана Партнерства на 2011 г.» (Приложение № 4 к Отчету о деятельности Партнерства за период с января 2011 г. по декабрь 2011 г.).

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

- расходы на оплату труда (11644,7 тыс. руб., 44,1 % расходной части финансового плана);
- расходы по уплате налогов (1 852,4 тыс. руб., 7,0 % расходной части финансового плана);
- налоги с фонда оплаты труда (3 678,1 тыс. руб., 13,9 % расходной части финансового плана);
- расходы на служебные командировки и деловые поездки (1 813,5 тыс. руб., 6,8 % расходной части финансового плана).

2.1. Фонд заработной платы центрального аппарата

Расходы по статье «Фонд заработной платы центрального аппарата» составили 15 322,7 тыс. рублей, или 57,6 % от доходной части бюджета (при плане – 66,6 %).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) расходы на заработную плату - 10 139,9 тыс. рублей;
- 2) расходы на уплату страховых взносов - 3 678,1 тыс. рублей;
- 3) налог на доходы физических лиц - 1 504,7 тыс. рублей;

Общее количество штатных сотрудников в отчетный период достигло 35.

Средний размер заработной платы за отчетный период составил 24 142 рублей.

2.2. Приобретение имущества для центрального офиса

Расходы на приобретение имущества для центрального офиса составили 476,6 тыс. рублей или 1,8% от доходной части бюджета (при плане в 1,5%).

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 5 527,7 тыс. рублей или 20,9% от доходной части бюджета (при плане в ..%).

Указанные расходы включают в себя:

- 1) арендная плата – 1 276 тыс. рублей. С января по декабрь 2011 года центральный офис располагается в помещении общей площадью 343 кв. м. (арендная плата составляет 70 тыс. рублей в месяц);
- 2) услуги связи – 232,9 тыс. рублей. Для обеспечения работы центрального офиса используется интернет, стационарная связь и мобильная связь .
- 3) лицензионное программное обеспечение - 207,8 тыс. рублей;
- 4) оплата услуг сторонних организаций – 1239,0 тыс. рублей (расчетно-кассовое обслуживание в банке 164,5 тыс. руб., прочие работы и услуги 1074,5);
- 5) затраты на обеспечение текущей работы офиса – 1 560,5 тыс. рублей (приобретение канцтоваров и хоз товаров 52,6 тыс. руб., содержание автотранспорта 1 507,9 тыс. руб.;
 - прочие затраты – 1011,5 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 тыс. рублей или ...% 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 2011 год был составлен из расчета, что в составе СРО 300 членов. Плановые поступления членских и вступительных взносов из этого расчета должны были составить за 2011 год - 26 603 тыс. рублей. Фактические поступления взносов за этот период составили 16 337 тыс. рублей, что на 10 266 тыс. рублей меньше плановых поступлений. Выполнение плана по доходам составило – 61,4%.

Поступление вступительных и членских взносов в 2011 г. на 10 047 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

Финансовый отчет НП СРО «ГС СКФО» за 2011 год

Таблица №4

<i>НАИМЕНОВАНИЕ</i>	ПЛАН	<i>ФАКТ</i>	отклонения (+; -)
Доходы всего,	26 603 000		
в том числе:			
Задолженность по вступительным и членским взносам за 2010г.	13 253 000		
Членские и вступительные взносы 2011г планируемые к поступлению	13 350 000		
Затраты всего, в том числе:	26 603 000	26 384 745	+ 218 256
Фонд заработной платы центрального аппарата (включая НДФЛ, страховые взносы, премии)	17 713 000	15 322 780	+2 390 220
Расчеты по налогам и сборам		1 852 493	-1 852 493
Приобретение имущества для центрального офиса (техника, мебель, иные основные фонды)	400 000	476 625	-76 625
Текущее содержание центрального офиса	900 000	1 074 478	-174 478
Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	150 000		150 000
Аренда помещений	840 000	1 276 000	- 436 000
Почтовые расходы и связь	250 000	232 972	+17 028
Канцтовары, атрибутика	300 000	52 606	+247 394
Приобретение программ и обслуживание оргтехники и прогр.обеспечения	250 000	207 850	+42 150
Служебные командировки и деловые поездки	1 600 000	1 813 572	-213 572
Банковские расходы	300 000	164 591	+ 135 409
Обеспечение автотранспортом	1 250 000	1 507 986	-257 986
Расходы на проведение собраний, семинаров, конференций, представительские расходы, повышение квалификации специалистов Партнерства	200 000	69 842	+ 130 158
Развитие филиальной сети	200 000		+200 000
Расходы на рекламу	300 000	259 600	+40 400
Резерв НП «ГС СКФО»	600 000	682 100	- 82 100
Отчисления взносов в НОС	1 350 000	1 391 250	-41 250
Итого	26 603 000	26 384 745	+218 256

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

А. Муртазаалиев

Финансовый отчет НП СРО «ГС СКФО» за 2012 год

Таблица №5

<i>НАИМЕНОВАНИЕ</i>	ПЛАН
Доходы всего,	23 150 000
в том числе:	
Задолженность по вступительным и членским взносам за 2011г.	9 650 000
Членские и вступительные взносы 2012г планируемые к поступлению	13 500 000
Затраты всего,	23 150 000
в том числе:	
Фонд заработной платы центрального аппарата (включая НДФЛ, страховые взносы, премии)	14 000 000
Расчеты по налогам и сборам	450 000
Приобретение имущества для центрального офиса (техника, мебель, иные основные фонды)	400 000
Текущее содержание центрального офиса	600 000
Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	300 000
Аренда помещений	1 300 000
Почтовые расходы и связь	250 000
Канцтовары, атрибутика	200 000
Приобретение программ и обслуживание оргтехники и прогр.обеспечения	250 000
Служебные командировки и деловые поездки	1 500 000
Банковские расходы	250 000
Обеспечение автотранспортом	900 000
Расходы на проведение собраний, семинаров, конференций, представительские расходы, повышение квалификации специалистов Партнерства	300 000
Развитие филиальной сети	300 000
Расходы на рекламу	300 000
Резерв НП «ГС СКФО»	250 000
Отчисления взносов в НОС	1 600 000
Итого	23 150 000

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

А. Муртазаалиев