



Утверждено решением  
Общего Собрания  
протокол от 17 апреля 2013 г. , №16

## Программа

Проверка соблюдения норм законодательства регламентирующих деятельность НП СРО «ГС СКФО», в том числе финансово-хозяйственную за период с 01.01.2012г по 01.01.2013г.

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 2012 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.

**М.Ш. Дибиров**  
**Ревизор НП СРО «ГС СКФО»**

## Акт

05 Апреля 2013 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 01.01.2012 г. по 01.01.2013 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 подписи 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.

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 субсидиарной 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 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 2012 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 01.01.2013 г. составляет 184823 тыс.

Сумма дохода от размещения средств на депозитном счете в 2012 году составила 5411,1 тыс. рублей, из них - 5086,4 тыс. рублей направлены на пополнение средств компенсационного фонда, 324,7 тыс. руб. перечислен в бюджет в виде налога на прибыль.

Однако, в нарушении ч. 4 ст. 55 «ГК» и «Решения Совета Партнерства (протокола №7 от 18.09.2009г) не соблюдены сроки размещения средств на депозитном счете, т. е договор №10 от 14.10.2009 г с банком не возобновлен, а следует возобновлять через каждые 3 года.

**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.</p> <p>Одобрены Советом новые унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.</p> <p>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</p>	<p>Нарушений не установлено</p>

	<p>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.</p> <p>Одобрены Советом унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.</p> <p>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</p>	<p>За 2012г. имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания.</p>

	<p>кодексом. Отношение в области контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации урегулированы статьей 55-13 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.</p> <p>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:</p> <p>контрольная комиссия; дисциплинарная комиссия; аттестационная комиссия.</p> <p><u>Контрольная комиссия</u> - 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.</p> <p>Разработано Положение о контрольной комиссии: в соответствии с п 2.1 Положения, контрольная комиссия является</p>	<p>За истекший год проведено контрольным отделом 310 проверок, что соответствует утвержденному плану. По результатам контрольных проверок проведено только 4 заседаний контрольной комиссией, из чего следует слабую работу контрольной</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>коллегиальным органом управления, вместе с тем на нее возлагается 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</p>	<p>комиссии.</p> <p>За 2012 год имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------



	<p>партнерства создан и осуществляет свои функции самостоятельно.</p> <p><b>Аттестационная комиссия</b> — _____ орган, обеспечивающий повышение квалификации и аттестации специалистов членов Партнерства по видам работ, свидетельство о допуске к которым выдано.</p> <p>Согласно Градостроительному кодексу имеется 5 видов мер дисциплинарного воздействия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) вынесение предписания об обязательном устранении членом СРО выявленных нарушений в установленные сроки;</li> <li>2) вынесение члену СРО предупреждения;</li> <li>3) приостановление действий свидетельства о допуске к работам;</li> <li>4) прекращение действия свидетельства о допуске к работам;</li> <li>5) исключение из членов СРО.</li> </ol> <p>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, формированной Советом Партнерства -Дисциплинарной комиссией.</p>		
<p>Наличие документов, предусмотренных законодательством в т.ч.:</p> <p>а) стандартов СРО</p>	<p>В соответствии с пунктом 1 ч. 2 статьи 55-5 Градостроительного кодекса стандарт СРО представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с</p>	<p>.Требуемые документы имеются в наличии, постоянно актуализируются по мере изменения</p>	

б) требования техническому регулированию.	законодательством РФ о техническом урегулировании 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.	законодательства.
Порядок приема в члены СРО	Порядок приема в члены СРО регулируется частью 5 Устава Партнерства	Имело место нарушения
Порядок прекращения членства СРО	Регламентирован Уставом Партнерства	Нарушений не установлено
Обеспечение СРО доступа к информации о своей деятельности и деятельности своих членов	Осуществляет Управление 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.	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 Президентом Совет 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 2012г. по декабрь 2012г. созвано и проведено 33 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 и назначается на должность Общим собранием членов Партнерства открытым голосованием.

За 2012 год проведено исполнительным органом 45 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 (протоколы совещаний с №3-13,21).

За несвоевременное исполнения порученных мероприятий, применяются дисциплинарные меры воздействия, но напроць 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.

### **Сметно-штатная дисциплина**

Предельная численность, согласно штатного расписания за 2012 год в НПСРО «ГС СКФО» установлена 33 единицы, с общим фондом оплаты труда 808 920 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата на одного работающего за этот период составляет 24,5 тыс. руб., а средний размер заработной платы за 2011 год составлял 24,1 тыс. руб., т. е. увеличение размера заработной платы произошел за счет сокращения численности работников аппарата Исполнительного органа.

В целях оптимизации структуры Партнерства, численность Аппарата управления на планируемый (2013)год сокращена до 26 единиц, с общим фондом оплаты труда 694 820 руб., средняя заработная плата составляет 26,7 тыс. руб. в месяц, рост по сравнению с 2012 годом – 2,2 тыс. руб.

Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2012 год в целом характеризуется следующими данными:

- доходная часть сметы на 2012 год рассчитана исходя из прогнозируемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов Партнерства за 2012 год и погашения задолженностей по уплате членских и других поступлений за предыдущие годы.

### Планируемые поступления.

в тыс. руб.

№ п/п	Вид дохода	План	факт	% исполнения	Абсолютная величина
1.	Задолженность	9650,0	795,0	33,6	-8855,0
2.	Взносы членские и вступительные	13500,0	17699,0	56,7	-3499,0
<b>Итого:</b>		<b>23150,0</b>	<b>18494</b>	<b>61,4</b>	<b>-4656,0</b>

### Отчет исполнения финансового плана на 2012 год.

(в тыс. руб)

	наименование	план	факт	Отклонение «-» экономия «+» «перерасходов»
1.	Фонд з/п аппарата исполнительного органа (в т.ч. налоговые отчисления)	14000,0	14243,0	+243,0
2.	Расчеты по налогам и сборам	450,0	324,7	-125,3
3.	Приоб. ОС и ТМЦ для центрального офиса	400,0	494,0	+94,0
4.	Текущее содержание центрального офиса	600,0	947,5	+347,5
5.	Сторонние организации по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	300	-	-300,0

6.	Аренда помещений	1300,0	1296,0	-4,0
7.	Почтовые расходы и связь	250,0	153,0	-96,8
8.	Канцтовары, атрибутика	200,0	41,0	-159,0
9.	Приобретение программ и обслуживание оргтехники программного обеспечения	250	173,7	-76,3
10.+	Служебные командировки и деловые поездки	1500,0	1400,0	-100
11.	Банковские расходы	250	69,2	-180,8
12.	Обеспечение а/транспортом	900,0	901,0	+1,0
13.	Расходы на проведения собраний, семинаров, конференций, представительские расходы повышение квалификации	300,0	68,7	-231,3
14.	Развитие филиальной сети	200,0	0	+200,0
15.	Расходы на рекламу	300,0	65,3	-234,7
16.	Резерв НП СРО «ГС СКФО»	250,0	247,0	-3,0
17.	Отчисление взносов в НОСТРОЙ	1600,0	1575,0	-25
Итого:		23150	21999	-1151

Постатейный анализ исполнения сметы расходов на содержание Apparata Исполнительного органа Партнерства за 2012 год характеризуется следующими данными:

статья «Фонд заработной платы»:  
по смете 14000,0 тыс.рублей  
израсходовано -14243,0 тыс.рублей.  
**перерасход- 243,0 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: 400 тыс.руб.

израсходовано: 494,0 тыс.руб.

**перерасход: 94,0 тыс.руб.**

Статья. «Текущее содержание центрального офиса».

По смете — 600 тыс.руб.

израсходовано — 947,5 тыс.руб.

**перерасход — 347,5 тыс.руб.**

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

По смете — 300 тыс.руб.

израсходовано - 0

**экономия — 300 тыс.руб.**

Статья. «Аренда помещений»

по смете — 1300,0 тыс.руб.

израсходовано — 1296,0 тыс.руб.

**экономия — 4 тыс.руб.**

Статья. «Почтовые расходы, канцтовары, приобретения программ и обслуживание оргтехники».

по смете — 250,0 тыс.руб.

израсходовано — 153,2 тыс.руб.

**экономия — 96,8 тыс.руб.**

Статья. «Служебные командировки и деловые поездки».

По смете — 1500,0 тыс.руб.

израсходовано — 1400,0 тыс.руб.

**экономия — 100 тыс.руб.**

статья. «Банковские расходы».

По смете — 250,0 тыс.руб.

израсходовано — 69,2 тыс.руб.

**экономия — 180,8 тыс.руб.**

Статья. «Обеспечение автотранспортом».

по смете — 900,0 тыс.руб.

израсходовано — 901,0 тыс.руб.

**экономия — 1,0 тыс.руб.**

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

По смете — 300,0 тыс. руб.

израсходовано — 68,7 тыс.руб.

**остаток — 231,3 тыс. руб.**

Статья. «Резерв НП СРО «ГС СКФО».

по смете — 250,0 тыс.руб.

израсходовано — 247,0 тыс.руб.

**остаток — 3,0 тыс. руб.**

Статья. «Отчисление взносов в НОСТРОЙ»

по смете — 1600,0 тыс.руб.

израсходовано — 1575,0 тыс.руб.

**остаток — 25 тыс. руб.**

Как видим из таблицы из планируемых доходов в сумме 23150 тыс. руб., фактическое выполнение - 18494 тыс. руб., что составляет 79,8% или недоступило в доходную часть - 4656 тыс. руб.

Из общей суммы 23150 тыс. руб. планируемых поступлений, 9650 тыс.руб. составляет переходящая задолженность за предыдущие годы и 13500 тыс. руб. взносы членские, вступительные.

А фактически поступило:

➤ взносы вступительные – 795 тыс. руб.;

➤ взносы членские – 17699 тыс. руб.

Определить переходящая задолженность в общей сумме доходов не предоставляется возможным, т.к. не ведется отдельный учет.

На 01.01.2013 год дебиторская задолженность составляет 18405 тыс. руб. в том числе:

➤ Членские взносы – 17699 тыс.руб.;

➤ Вступительные взносы – 1185, 0 тыс.руб.

В нарушение «Положения о членских взносах» утвержденным, с изменениями, Общим Собранием №12 от 01.03.2011 года, ст.2 п.2 допускается образования дебиторской задолженности по вступительным взносам, тогда как своевременным



внесением вступительного взноса считается оплата по соответствующему счету в течение 5 рабочих дней.

Как уже говорилось выше, общая задолженность членов Партнерства на 01.01.2013 год составляет 18405 тыс. руб. Следует отметить, что эта сумма не подтверждена актами сверки взаимных расчетов.

Кроме того, в Партнерстве нет базы данных о задолженностях по периодам, следует вести журнал « Оборотная ведомость», что позволяет четко регулировать и прослеживать поступления задолженностей по периодам. Также, согласно « Положения о членских взносах» ст.4 п.1, в случае несвоевременной уплаты вступительного и членского взносов члену Партнерства начисляется неустойка в размере 1/360 ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату просроченного платежа за каждый календарный день просрочки.

Такой пункт в Положения в Партнерстве не применяется.

Для оперативного контроля за поступлениями обязательных платежей обязать ответственных руководителей за данный участок работы, отчитаться ежеквартально о проделанной работе.

Расходная часть сметы за 2012 год исполнена в сумме за 21999 тыс. руб. или 95 процентов от планируемых расходов, тогда как фактические доходы составили 18494 тыс. руб., т.е. превышение расходов над доходами в сумме 4650 рублей. (23150- 18494). Это означает, что Партнерства функционирует за счет долговых обязательств будущего периода.

Как видим из постатейного анализа исполнения сметы расходов на содержание Партнерства по некоторым статьям расходов допущен перерасход от планируемых затрат, а по некоторым – наоборот. Так, по ст. « Фонд заработной платы перерасход в сумме 243,0 тыс. руб., по ст. « Текущее содержание центрального офиса» - 347,5 тыс. руб.

Из анализа статей расходов следует, что отдельные статьи расходов в течение 2012 года не исполнялись или уменьшены в разы. В нарушение приказа МФ РФ №122 от 30.12.99 к смете (к фин. плану) по каждой статье расходов не приложены расчеты.

Для принятия решения и реального составления финансового плана на 2013 год проведем сравнительный анализ в виде таблицы за 2011 и 2012 г.г. (в тыс.руб.).

<b>Наименование сметы расхода средств</b>	<b>Фактически за 2011 год</b>	<b>Фактически за 2012 год</b>	<b>«+» - перерасход «-» -экономия</b>
Фонд з/платы центрального аппарат (включая премии, НДФЛ, налоги)	17713,0	14568	-3145,0
Приобретение ОС ТМЦ для центрально офиса	477	494	+17

Текущее содержание центрального офиса	1074	948	+126
Сторонние услуги по разработке правовой базы	-	-	-
Базы саморегулирования	-	-	-
Аренда помещений	1276	1296	+20
Почтовые расходы и связь	233	153	-80
канцтовары	53	41	-12
Программное обеспечение и приобретение оргтехники	208	174	
реклама	260	65,0	-195
Командировочные	1814	1400	
Банковские расходы	165	69	-96
Расходы на наем служебных легковых автомобилей	1508	901,0	
Расходы на проведение собраний, семинаров, конференций, представительские	70	69	-1,0
Развитие филиальной сети	-	-	-
Сторонние услуги по независимой проверке	-	-	-
Резерв НП СРО «ГС СКФО»	682	247,0	-435
Отчисление взносов в НОСТРОЙ	1391	1575,0	+184
Итого:	26385	21999	-4386

По таблице видно, что общий объем расходов за 2012г уменьшился по сравнению с 2011 годом на 3235,0 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения фонда оплаты труда, на наем служебных легковых автомобилей, расходов на служебных поездок и командировочных.

На 1.01.2013г. общее количество членов Партнерства составляет 334, в 2012г. вступили в члены Партнерства 52 организаций, за ненадлежащее исполнения своих обязанностей исключены 10 организаций, было приостановлено действие свидетельства о допуске к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность выполняемых работ \_ организаций.

В Партнерстве намечается рост дебиторской задолженности из года в год. Так, на конец 2011 года задолженность по взносам составляла 14237 тыс. руб., а на конец 2012 года – 18405 тыс. руб. или возросла на 4168 тыс. руб.

То есть рост членов Партнерства приводит к росту задолженности. За 2012 год, проведено и оформлено 83 акта сверки расчетов из имеющихся в Партнерстве 334 членов, что явно недостаточно.

С августа 2012 года дисциплинарная комиссия бездействует – последний протокол заседания датирован 02.08.2012г, следует активизировать работу контрольной комиссии.

Как уже говорилось выше, на день проведения ревизии за членами Партнерства имеется задолженность равная годовому доходу Партнерства. (18405 тыс. руб.).

Таким образом в Партнерстве мало уделяют внимание по заимке дебиторской задолженности.

В отчете об исполнении финансового плана, причины образования задолженности, из года в год повторяется «Низкая дисциплина уплаты членских взносов», откуда вытекает, что предварительные итоги года в Партнерстве не рассматривают и не обсуждают.

#### **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 Ибрагимова Тимура Камалудиновича, 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.

Подотчетные лица, получившие наличные средства на хозяйственно-операционные, командировочные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителем Партнерства, предъявляются в бухгалтерию отчеты об израсходованных суммах не в пределах 3-х рабочих.

По состоянию на 01.01.2013 г. дебетовый остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет 650 тыс. руб., а кредитовый 57 тыс. руб.

### **Товарно-материальные ценности.**

На 01.01.2013 г. в Партнерстве числятся товарно-материальные ценности на сумму 2644,1 тыс.рублей (данные взяты из годового отчета). В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет материальных ценностей» ПБУ 5/01, а также ПБУ/01 не проведена годовая инвентаризация, не всем товарно-материальным ценностям не присвоены инвентарные номера, Положение о бухгалтерском учете и отчетности обязывает предприятия (субъекта) и проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей не менее одного раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года (но не ранее) с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете, нет четкого контроля за учетом и отчетностью канцелярских принадлежностей на нужды Партнерства, следует отпускать такие материальные ценности под роспись каждому отделу, службе.

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34-Н, в бухгалтерии Партнерства не имеются документы, подтверждающие размер задолженности (акты сверки расчетов, расчет взыскиваемой суммы).

Особое место в инвентаризации дебиторской задолженности занимают просроченные, таковых задолженностей в Партнерстве по состоянию на 01.01.2013 г. не имеются.

## **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 2012 год за несвоевременное представление отчетных данных в налоговые и в другие бюджетные органы перечислена пеня – 3,3 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 - 2сотрудника.

Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии. Обучение персонала в 2012 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 ограничен.

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 некоммерческой 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. За несвоевременное внесение членами Партнерства вступительных и членских взносов в течение трех и более кварталов исключить из членов Партнерства.
3. Согласно « Положения о членских взносах» ( с изменениями, внесенными решением общего собрания №12 от марта 2011 года), ст.5. обязанность по контролю за уплатой регулярного членского взноса Партнерства возлагается на начальника отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности Партнерства.
4. Учитывая, что действующим законодательством не утвержден порядок составления и исполнения сметы, необходимо разработать внутреннее Положение о порядке составления, утверждения, внесения изменений в смету, а также форме отчета об исполнении сметы и порядка отражения в нем показателей.
5. Смета расходов исполнена не в полном объеме, отдельные статьи в течение 2012 года не исполнялись или не освоены в разы.
6. Необходимо в смету расходов на 2013 и последующие годы внести статьи расходов, неисполненные в 2013 г. и заменить их на более актуальные.
7. Активизировать работу по улучшению финансового состояния за счет взыскания дебиторской задолженности.
8. 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.
9. Для подтверждения реальной дебиторской задолженности за предыдущие годы со всеми членами Партнерства провести сверки расчетов.
10. Ежегодно перед составлением годового отчета, провести годовую инвентаризацию основных средств и ТМЦ.
11. Всем товарно-материальным ценностям присвоить инвентарные номера, в т.ч. и вновь приобретенным.
12. О ходе устранения отмеченных в акте ревизии ревизионной комиссии недостатков ежеквартально до следующей ревизии информировать Совет Партнерства.

**М.Ш. Дибиров**  
**Ревизор НП СРО «ГС СКФО»**