

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

**МАТЕРИАЛЫ РЕВИЗИИ
ЗА ПЕРИОД
С 01.01.2013 г. по 01.01.2014 г.**

г. Махачкала



Утверждена решением
Общего собрания членов
НП СРО «ГС СКФО»
«10» апреля 2014 г., протокол №17

Программа

Проверка соблюдения норм законодательства регламентирующей деятельность НП СРО «ГС СКФО», в том числе финансово-хозяйственную за период с 01.01.2013г по 01.01.2014г.

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 2013 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»



Утверждена решением
Общего собрания членов
НП СРО «ГС СКФО»
«10» апреля 2014 г., протокол №17

Акт

05 Апреля 2014 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 01.01.2013 г. по 01.01.2014 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 2013 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 01.01.2014 г. составляет **210 млн. руб.**

Полученный доход от размещения средств на депозитном счете в сумме 12.471 тыс. руб. перечислен на пополнение средств компенсационного фонда на 01.04.2014 г. не перечислен..

Акт
проверки деятельности Партнерства по Приоритетным направлениям.

| Вопросы проверки | Требования законодательных или иных нормативных документов | Выводы |
|---|---|---|
| Требования о выдаче свидетельства допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства. | 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. 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 | Документы имеются в наличии. Постоянно актуализируются по мере изменения законодательства. |

| | | |
|---|--|---|
| <p>Правила контроля в области саморегулирования</p> | <p>по строительству.</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 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>Нарушений не установлено</p> <p>Нарушений не установлено</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</p> | <p>За 2013г. имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания.</p> |

организациях, если данные отношения не урегулированы Градостроительным 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.

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

За истекший год проведено контрольным отделом 310 проверок, что соответствует утвержденному плану. По результатам контрольных проверок проведено только 8 заседаний контрольной комиссией,

| | | |
|--|---|--|
| | <p>контрольной комиссии: в соответствии с п 2.1 Положения, контрольная комиссия является коллегиальным органом управления, вместе с тем на нее возлагается проведение проверок членов Партнерства. 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. В соответствии с документами и структурой Партнерства создан и действует: Дисциплинарная комиссия – 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 основе положения. В Партнерстве такой орган, в</p> | <p>За 2013 год имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания За истекший год проведено 3 заседаний дисциплинарной комиссии. Многие специалисты не прошли аттестацию и курсы повышения квалификации, соответственно, отсутствуют документы, подтверждающие повышение квалификации</p> |
|--|---|--|

| | | |
|---|---|--|
| | <p>соответствии с документами и структурой партнерства создан и осуществляет свои функции самостоятельно.</p> <p>Аттестационная комиссия — орган,</p> <p>Согласно Градостроительному кодексу имеется 5 видов мер дисциплинарного воздействия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <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, формируемой Советом Партнерства -Дисциплинарной комиссией.</p> | <p>и аттестации.</p> |
| <p>Наличие документов, предусмотренных законодательством в т.ч.:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) стандартов СРО б) требования технического регулированию. | <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</p> | <p>.Требуемые документы имеются в наличии, постоянно актуализируются по мере изменения законодательства.</p> |

| | | |
|---|--|---|
| | <p>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>Порядок приема в члены СРО</p> | <p>Порядок приема в члены СРО регулируется частью 5 Устава Партнерства</p> | <p>Имело место нарушения</p> |
| <p>Порядок прекращения членства СРО</p> | <p>Регламентирован Уставом Партнерства</p> | <p>Нарушений не установлено</p> |
| <p>Обеспечение СРО доступа к информации о своей деятельности и. деятельности своих членов</p> | <p>Осуществляет Отдел информационных технологий</p> | <p>Замечаний нет, соответствует.</p> |
| <p>Проверка порядка формирования и деятельности органов Управления саморегулируемой организации</p> | <p>Имеется Устав на основании действующего законодательства о саморегулировании и Градостроительного кодекса РФ.</p> | <p>Соответствует</p> |
| <p>Проверка порядка контроля СРО за деятельностью своих членов.</p> | <p>Контроль осуществляется в соответствии с частью 4 ст. 4 Градостроительного кодекса. Положением о контрольной комиссии. Правил контроля.</p> | <p>Имело место нарушение Положения по срокам рассмотрения результатов проверок.</p> |
| <p>Проверка порядка применения СРО мер дисциплинарного воздействия в отношении</p> | <p>Устав Партнерства. Положение дисциплинарной комиссии</p> | <p>Имеются нарушения по срокам положения дисциплинарного взыскания.</p> |

| | | |
|---|--|---------------------------------------|
| членов СРО. | | |
| 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 2013г. по декабрь 2013г. создано и проведено 36 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 2013 год проведено исполнительным органом 51 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 2013 год в НПСРО «ГС СКФО» установлена 25 единицы, с общим фондом оплаты труда 13400 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата на одного работающего за этот период составляет 24 тыс. руб., а средний размер заработной платы за 2012 год составлял 23,1 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 (2014)год сокращена до 24 единиц.

Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2013 год в целом характеризуется следующими данными:

- доходная часть сметы на 2013 год рассчитана исходя из прогнозируемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов Партнерства за 2013 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 | 9202,3 | 7563,2 | 82,3 | -1639,1 |
| 2. | Взносы членские и вступительные | 11465,8 | 15077,5 | 131,5 | +3611,7 |
| Итого: | | 20668 | 22640,7 | 109,5 | +1,972,7 |

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) | 12572,0 | 10838,0 | -1734,0 |
| 2. | Расчеты по налогам и сборам | 600,0 | 576,0 | -24,0 |
| 3. | Приоб. ОС и ТМЦ для центрального офиса | 300,0 | 866,0 | +566,0 |
| 4. | Текущее содержание центрального офиса | 500,0 | 599,0 | +99,0 |
| 5. | Сторонние организации по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования | 800,0 | 1633,0 | +833,0 |
| 6. | Аренда помещений | 1296,0 | 1296,0 | 0 |
| 7. | Почтовые расходы и связь | 150,0 | 172,0 | +22,0 |
| 8. | Канцтовары, атрибутика | 100,0 | 56,0 | -44,0 |
| 9. | Приобретение программ и обслуживание оргтехники | 250,0 | 267,0 | +17 |

| | | | | |
|----------|---|---------|---------|---------|
| | программного обеспечения | | | |
| 10. + | Служебные командировки и деловые поездки | 1200,0 | 1220,0 | +20,0 |
| 11. | Банковские расходы | 100 | 41,0 | -59,0 |
| 12. | Обеспечение а/транспортом | 500,0 | 852,0 | +352,0 |
| 13. | Расходы на проведения собраний, семинаров, конференций, представительские расходы, повышение квалификации, работа, СМИ, реклама | 350,0 | 1278,0 | +928,0 |
| 14. | Развитие филиальной сети | 100,0 | 56,0 | -44,0 |
| 15. | Резерв НП СРО «ГС СКФО» | 250,0 | 637,0 | +387,0 |
| 16. | Отчисление взносов в НОСТРОЙ | 1600,0 | 1668,0 | +68,0 |
| | Итого: | 20668,0 | 22055,0 | +1387,0 |

Постатейный анализ исполнения сметы расходов на содержание Аппарата Исполнительного органа Партнерства за 2013 год показало:

статья «Фонд заработной платы»:

по смете 13400,0 тыс.рублей

израсходовано -10838,0 тыс.рублей.

экономия- 2562,0 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: 866,0 тыс.руб.

перерасход: 566,0 тыс.руб.

Статья. «Текущее содержание центрального офиса».

По смете — 500 тыс.руб.

израсходовано — 599,0 тыс.руб.

перерасход — 99,0 тыс.руб.

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

По смете — 800 тыс.руб.

израсходовано – 1466,0

перерасход— 666,0 тыс.руб.

Статья. «Аренда помещений»

по смете — 468,0 тыс.руб.

израсходовано — 1296,0 тыс.руб.

перерасход — 828,0 тыс.руб.

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

по смете — 150,0 тыс.руб.

израсходовано — 171,0 тыс.руб.

перерасход — 21,0 тыс.руб.

Статья. «Служебные командировки и деловые поездки».

По смете — 1200,0 тыс.руб.

израсходовано — 1222,0 тыс.руб.

перерасход — 22,0 тыс.руб.

статья. «Банковские расходы».

По смете — 100,0 тыс.руб.

израсходовано — 41,0 тыс.руб.

экономия — 59,0 тыс.руб.

Статья. «Обеспечение автотранспортом».

по смете — 500,0 тыс.руб.

израсходовано — 832,0 тыс.руб.

перерасход — 332,0 тыс.руб.

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

По смете — 200,0 тыс. руб.

израсходовано — 254,0 тыс.руб.

перерасход — 54,0 тыс. руб.

Статья. «Резерв НП СРО «ГС СКФО».

по смете — 250,0 тыс.руб.

израсходовано — 617,0 тыс.руб.

перерасход— 367,0 тыс. руб.

Статья. «Отчисление взносов в НОСТРОЙ»

по смете — 1600,0 тыс.руб.

израсходовано — 1668,0 тыс.руб.

перерасход — 68,0 тыс. руб.

Как видим из таблицы, доходная часть сметы в общем исполнена в сумме 21847 тыс. рублей, что составляет 106% от запланированной суммы.

Однако осталась невыполненной статья доходов «задолженность по взносам» за предыдущие годы сумме 1639 тыс. рублей.

В соответствии решения Общего собрания членов Партнерства план расходной части сметы утвержден в сумме 20668 тыс. рублей, а фактически выполнена на 21847,0 тыс. рублей, что составляет 105,7%, т.е перерасход в сумме 1178,5 тыс. рублей от утвержденного плана.

Кроме того переходящая задолженность по взносам на 01.01.2014г. составляет 14610 тыс. рублей.

Следует отметить, что с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 3795,0 тыс. рублей. (18405-14610)

На 01.01.2014г. общее количество членов Партнерства составляет 360. И за 2013г. вступили в члены Партнерства 45, за ненадлежащее исполнения своих обязанностей решению Общего собрания исключены 19 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 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 расчетов 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 01.01.2014 г. дебетовый остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет 175 тыс. руб., реальна к получению.

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 2013 год за несвоевременное представление отчетных данных в налоговые и в другие бюджетные органы перечислена пеня – 5 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 2013 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 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. 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.
3. Смета расходов исполнена не в полном объеме, отдельные статьи в течение 2013 года не исполнялись.
4. Необходимо в смету расходов на 2014 и последующие годы внести статьи расходов, неисполненные в 2014 г. и заменить их на более актуальные.
5. Активизировать работу по улучшению финансового состояния Партнерства за счет взыскания дебиторской задолженности судебными приставами или путем применения мер дисциплинарного воздействия.
6. 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.
7. Для подтверждения реальной дебиторской задолженности за предыдущие годы со всеми членами Партнерства провести сверки расчетов.
8. 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»