

**Отчет ревизора**  
**о проверке хозяйственной и финансовой деятельности**  
**СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр»**  
**за 2014 год**

Для проведения ревизионной проверки СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2014 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.50 «Касса»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.51 «Расчетный счет»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.69 «Расчеты по страховым взносам»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.70 «Расчеты с персоналом»;
- ведомость остатков по сч.76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- смета расходов и доходов,
- заключение аудиторов.

Документы были предоставлены в полном объеме до 08.04.2015 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2014 г. по 31.12.2014 г. Проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с общепринятыми требованиями к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, а также действующим налоговым законодательством.

Цель проверки:

1. Проверка целевого использования денежных средств.
2. Подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Партнерства.
3. Выявление фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации.

При анализе сметы доходов и расходов за 2014 год установлено, что доходы были запланированы в размере 8 915 000,00 рублей. Фактически получены доходы в размере 8 180 000,00 рублей, из них вступительные взносы 175 000,00 рублей, членские взносы 8 005 000,00 рублей. По сравнению с прошлым годом доходы снизились на 1,6%. Не дополучены доходы в размере 735 000,00 рублей.

Таблица 1. Смета доходов и расходов НГ СРО «Кузбасский проектно-научный центр» на 2014 год (руб.)

		План 2014		Факт 2014		Откл. По доходам	Откл. По расходам (- перерасход, + экономия)
		доходы	расходы	доходы	расходы		
	<b>ДОХОДЫ:</b>	<b>8 915 000</b>		<b>8 180 000</b>		<b>735 000</b>	
1	Членские взносы	8 790 000		8 005 000		785 000	
2	Вступительные взносы	125 000		175 000		-50 000	
	<b>РАСХОДЫ:</b>		<b>8 915 000</b>		<b>8 781 443</b>		<b>133 557</b>
1	Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства)		810 000		791 417		18 583
2	Заработная плата работников СРО всего:		4 582 000		4 673 798		-91 798

	в том числе:					0
	оплата труда		3 468 000		3 544 669	-76 669
	налоги		1 114 000		1 129 129	-15 129
3	Премияльный фонд (расходы по согласованию с Правлением)		325 000		291 000	34 000
4	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО), а также:		764 000		856 140	-92 140
5	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		200 000		143 718	56 282
6	Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков (НОП)		582 000		567 000	15 000
7	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета		200 000		13 981	186 019
8	Фонд директора:		502 000		410 991	91 009
	в том числе:					0
8.1	участие в выставках, конференциях, организация выставок, конференций, "круглых столов", повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам:		167 000		3 000	164 000
8.2	подготовка материалов по Еврокодам		335 000		407 991	-72 991
9	Спонсорство и благотворительность		250 000		250 000	0
10	Фонд Правления (подготовка и проведение семинаров по Еврокодам, мастер-классы и т.д.)		700 000		783 398	-83 398

При анализе целевого использования средств выявлен как перерасход по некоторым статьям, так и экономия.

Перерасход по следующим статьям:

- Заработная плата (в т.ч. налоги) – 91 798,00 руб.
- Командировочные и транспортные расходы – 92 140,00 руб.
- Фонд Правления – 83 398,00 руб.

Экономия по следующим статьям:

- Аренда офисов – 18 583,00 руб.
- Представительские расходы – 56 282,00 руб.
- Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета – 186 019,00 руб.
- Фонд директора – 91 009,00 руб.

Расходы в отчете о целевом использовании средств за 2014 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300) составляют 8 892 тыс.руб. Расходы по смете составляют 8 781 тыс.руб. Разница в размере 111 тыс. рублей возникла в связи с тем, что в смете расходы учитываются после фактической оплаты, а в бухгалтерской отчетности по методу начисления. Разница является Резервами предстоящих расходов и платежей (разница сальдо на начало и конец года по сч.96), которая будет фактически выплачена в 2015 году.

При анализе расходов установлено, что расходы на 2014 год запланированы в размере 8 9150 00,00 рублей, израсходовано 8 781 443,00 рублей. Экономия составила 133 557,00 рублей. Но следует учесть, что имело место невыполнение плана по доходам, и таким образом по фактическому исполнению сметы за 2014 год расходы превысили доходы на 601 443,00 рублей.

Остаток целевых средств по форме №1 Бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадают и составляют 45 622 тыс.руб. Денежные средства составляют 45 952 тыс.руб., в том числе на специальных счетах банка 44 736 тыс.руб. Расхождений не выявлено. Доход от размещения целевых средств на депозитном счете за 2014 год получен в размере 2 451 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с членами Партнерства в части не оплаченных членских взносов составляет 1 640 000,00 рублей.

**Выводы:**

1. В ходе проверки нарушений по использованию целевых средств не выявлено. Поступление и расход целевых средств отражены в полном объеме.
2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства. Показатели бухгалтерского баланса не противоречат данным бухгалтерского учета.
3. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Кузбасский проектно-научный центр» подтверждаю.

**Рекомендации:**

1. Сократить размер дебиторской задолженности по расчетам с членами Партнерства. Следить за своевременностью оплаты членских взносов.
2. Соблюдать выполнение сметы по доходам.

Ревизор



И.В. Саркисян