

Отчет ревизора
о проверке хозяйственной и финансовой деятельности
СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр»
за 2015 год

Для проведения ревизионной проверки СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр» были запрошены следующие документы за 2015 год:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- учетная политика;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.10 «Материалы»;
- 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»;
- оборотно-сальдовая ведомость по сч.76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- смета расходов и доходов;
- заключение аудиторов.

Документы были предоставлены до 11.04.2016 года.

Ревизором была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. Проверка осуществлялась выборочным методом в соответствии с общепринятыми требованиями к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, а также действующим 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 2015 год установлено, что доходы были запланированы в размере 7 800 000,00 рублей, фактически получены доходы в размере 7 665 000 рублей. По сравнению с прошлым годом фактические доходы снизились на 6,3 %.

При анализе расходов установлено, что на 2015 год запланированы расходы в размере 7 800 000 рублей, фактические расходы составили 8 112 471 руб., таким образом, перерасход по смете составил 312 549 рублей. Также следует отметить, что имело место превышение фактических расходов над фактическими полученными доходами в размере 447 471 руб.

Таблица 1. Смета доходов и расходов НП СРО «Кузбасский проектно-научный центр» за 2015 год (руб.)

		План 2015		Факт 2015		Отклоне ние по доходам (план- факт)	Отклоне ние по расходам (+эконом, – перерас ход)
		доходы	расходы	доходы	расходы		
	ДОХОДЫ:	7 800 000		7 665 000	8 112 471	135 000	
1	Членские взносы	7 800 000		7 665 000			
2	Вступительные взносы						
	РАСХОДЫ:		7 800 000		8 112 549		-312 549
1	Расходы на аренду офисов (новокузнецкого офиса и кемеровского представительства)		700 000		657 498		42 502
2	Заработная плата работников СРО всего:		4 491 000		4 555 410		-64 410
	в том числе:						
	оплата труда		3 450 000		3 427 469		22 531
	налоги		1 041 000		1 127 941		-86 941
	Премияльный фонд		325 000		345 000		-20 000
3	Командировочные и транспортные расходы (командировки членов Контрольного комитета, аппарата и членов Правления, сотрудников СРО), а также:		764 000		809 698		-45 698
4	Представительские расходы (обслуживание общих собраний и заседаний Правления)		100 000		84 583		15 417
5	Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков (НОП)		880 000		694 125		185 875
6	Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета		100 000		41 943		58 057
7	Фонд директора:		115 000		51 000		64 000
	в том числе:						
	участие в выставках, конференциях, организация выставок, конферен- ций, "круглых столов", повышение квалификации сотрудников, материальная помощь сотрудникам:						
8	Фонд Правления (подготовка и проведение семинаров по Еврокодам, мастер-класса и т.д.)		325 000		873 292		-548 292

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

Экономия по следующим статьям:

- Расходы на аренду офисов – 42 502 руб.
- Представительские расходы – 15 417 руб.
- Регулярные членские взносы в Национальное объединение проектировщиков – 185 875 руб.

- Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии и Экспертного совета – 58 057 руб.
- Фонд директора – 64 000 руб.

Перерасход по следующим статьям:

- Заработная плата работников СРО – 64 410 руб.
- Командировочные и транспортные расходы – 45698 руб.
- Фонд Правления – 548 292 руб.

Расходы в отчете о целевом использовании средств за 2015 год (Бухгалтерский баланс, форма №6, строка 6300) составляют 8 091 тыс.руб. Расходы в смете составляют 8 113 тыс.руб. Разница в размере 22 тыс.руб. возникла в связи с тем, что в смете расходы учитываются после фактической оплаты, а в бухгалтерской отчетности – по методу начисления. Разница является суммой резервов предстоящих расходов и платежей (разница сальдо на начало и конец года по сч.96) и будет выплачена в 2016 году.

Остаток целевых средств по форме №1 Бухгалтерской отчетности и по данным бухгалтерского учета совпадает и составляет 48 304 тыс.руб. Денежные средства составляют 49 115 руб., в том числе на специальных счетах банка 45 470 тыс.руб. Расхождений не выявлено. Доход от размещения средств на депозитном счете за 2015 г. составил 5 557 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с членами Партнерства в части неоплаченных членских взносов на 31.12.2015 года увеличилась по сравнению с прошлым годом на 17% и составила 1 918 тыс. руб.


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 бухгалтерской отчетности не противоречат данным бухгалтерского учета.
3. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Некоммерческого партнерства «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 и расходам, не допускать превышения расходов над доходами.

Ревизор



И.В. Саркисян