

**Отчет ревизора  
о проверке хозяйственной и финансовой деятельности  
СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр»  
за 2010 год**

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

- Бухгалтерский баланс Форма № 1;
- Отчет о целевом использовании денежных средств Форма № 6;
- Выписки из главной книги по счетам 50, 51, 76, 86;
- Журналы-ордера по счетам 50, 60, 70, 71, 76, 86;
- Отчет по основным средствам за год;
- Первичные документы за 2010 год;
- Отчет аудиторов.

Документы были предоставлены 28 марта 2011г, отчет аудитора не был предоставлен.

Проверка ревизора осуществлялась выборочным методом в соответствии с общепринятыми требованиями к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, а также действующим налоговым законодательством.

Цель проверки:

1. Проверка правильности целевого использования денежных средств.
2. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета.

1. При анализе доход и расходов с утвержденной сметой на 2010 год выявлено:

Доходы СРО за 2010 год (форма №6) составили:

В части вступительных взносов 1 400 тыс.рублей,

В части членских взносов 6 162 тыс.руб.

Итого поступления составили 7 562 тыс.рублей.

При анализе использования целевых средств выявлено:

| Наименование статьи затрат  | в тыс.рублях |             |  |
|---|--------------|-------------|--|
|   | По смете     | По форме №6 | Отклонение<br>(+ -<br>перерасход, -<br>экономия) |
| Расходы на аренду офисов  | 600          | 632         | +32  |
| Зарботная плата работников  | 3 660        | 3 372       | -288   |
| Налоги с ФОТ  | 960          | 831         | -129   |
| Премиальный фонд  | 500          | 353         | -147   |
| Командировочные расходы и транспортные расходы (в т.ч. на проверки, проводимые Контрольным комитетом) | 400          | 247         | -153   |
| Приобретение оргтехники, компьютерных программ, мебели  | 900          | 620         | -280   |
| Регулярные членские взносы в Национальное объединение СРО проектировщиков                             | 600          | 692         | +92  |
| Расходы на канцтовары, услуги полиграфии  | 50           | 0           | -50  |
| Обслуживание сайта, телефоны, интернет  | 150          | 59          | -91  |
| Представительские расходы   | 300          | 208         | -92  |

| продолжение таблицы   |          |             |  |
|---|----------|-------------|--|
| Наименование статьи затрат  | По смете | По форме №6 | Отклонение<br>(+ -<br>перерасход, -<br>экономия) |
| Коллективное страхование<br>ответственности членов СРО  | 200      | 0           | -200   |
| Аудиторская проверка  | 50       | 0           | -50  |
| Непредвиденные расходы (участие в<br>выставках, семинарах, проведение<br>антидемпинговых мероприятий; выполнение<br>задач, поставленных Правлением и Общим<br>собранием членов и т.д.)                      | 180      | 629         | +449   |
| Дополнительные доходы (взносы новых<br>членов Партнерства, экономия средств за<br>предыдущих год и т.д. поступают на статью 12<br>«Непредвиденные расходы» и используются по<br>согласованию с Правлением). | 0        | 103         | +103   |
|   | 8 550    | 7 746       | -804   |

Согласно сметы доходов за 2010 год недополучено средств на 988 тыс.рублей, при этом расходы превысили поступления за 2010 год на 184 тыс.рублей. При анализе целевого использования средств выявлен перерасход по ряду статей затрат заложенных в смету на 2010 год, такие как:

- расходы на аренду офисов – 32 тыс.рублей;
- регулярные членские взносы в Национальное объединение СРО проектировщиков – 92 тыс.рублей;
- непредвиденные расходы (участие в выставках, семинарах, проведение антидемпинговых мероприятий; выполнение задач, поставленных Правлением и Общим собранием членов и т.д. - 449 тыс.рублей.

По данным отчета о целевом использовании полученных средств за 2010 год (форма №6) поступило вступительных взносов 1 400 тыс.рублей, членских взносов 6 162 тыс.руб., Прочие поступления 8 400 тыс. рублей. Всего поступило 15 962 тыс.рублей расхождений не выявлено.

Расходы составили 7 746 тыс.рублей, по данным бухгалтерского учета расходы составили 7 745 тыс.рублей. Расхождение составило 1 тыс.рублей, при этом целевое использование средств также не совпадает с данными бухгалтерского учета. Остаток неиспользованных денежных средств составил 22 891 тыс.рублей, в том числе: Компенсационный фонд 19 350 тыс.рублей, взносы - 3 541 тыс.рублей.

|  | По форме №6<br>(тыс.руб) | По данным<br>бухгалтерского<br>учета (тыс.руб.) | Расхождения<br>(тыс.руб.) |
|--|--------------------------|---|---------------------------|
| Стр. 311 Социальная и<br>благотворительная помощь  | 52                       | 52  | 0                         |
| Стр.312 Проведение конференций,<br>совещаний, семинаров и т.п.   | 187                      | 207   | -20                       |
| Стр.313 Иные мероприятия   | 1 357                    | 1335  | +22                       |
| Стр. 321 Расходы, связанные с оплатой<br>труда (включая начисления)                                      | 4 556                    | 4 556   | 0                         |
| Стр. 323 Расходы на служебные<br>командировки и деловые поездки  | 246                      | 247   | -1                        |
| Стр. 324 Содержание помещений,<br>зданий, автомобильного транспорта и<br>иного имущества (кроме ремонта) | 631                      | 632   | -1                        |
| Стр. 326 прочие  | 97                       | 100   | -3                        |
| Стр.330 Приобретение основных средств,<br>инвентаря и иного имущества                                    | 620                      | 616   | +4                        |
| Всего использовано средств   | 7 746                    | 7 745   | +1                        |

2. В ходе проверки ведения бухгалтерского учета выявлено:

1). В организации не разработана учетная политика, метод ведения бухгалтерского учета не определен, что ведет к полному искажению бухгалтерской отчетности. В связи с этим искусственно увеличиваются обороты по сч. 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с счетом 98 «Доходы будущих периодов», куда списываются расходы организации.

Выдержка из плана счетов: «... на сч.98 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам...»

2). Завышена стоимость ОС на сумму 100 799 руб., так как в стоимость ОС включено право использования компьютерной программы WINDOWS.

Ввиду того, что лицензионный договор (договор присоединения) в котором обычно указывается срок использования программным обеспечением, в проверяемой организации отсутствует, необходимо срок использования программы установить приказом руководителя организации (с учетом предполагаемого периода эксплуатации программы)

Согласно положения по ведению бухгалтерского учета в РФ. утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н, право использования компьютерной программы учитывается на забалансовом счете у пользователя (поскольку Инструкция по применению плана счетов не предусматривает специального забалансового счета, в учетной политике следует предусмотреть его самостоятельно).

Рекомендуемые проводки:

Д 60- К 51 – перечислены денежные средства за программное обеспечение;

Д 97- К60 – платеж за программное обеспечение отражен в составе расходов будущих периодов;

Д 012 - программное обеспечение принято на забалансовый счет;

Д 20 – К 97 - ежемесячно списываются расходы будущих периодов;

Д 86- К 20 – отражены расходы целевого финансирования

К 012 – списано программное обеспечение, срок которого истек, с забалансового счета.

3) В 2010 году в организации на расходы текущего периода Д.сч. 20 списаны бизнес каталоги на сумму 120 000руб. Данный товар был получен по товарной накладной, т.е. его нужно было оприходовать на сч. 10 «Материалы» и списывать в расходы предприятия согласно акта списания товарно-материальных ценностей, подписанных руководителем и комиссией, утвержденной приказом руководителя.

**Выводы и рекомендации:**

В ходе ревизорской проверки грубых нарушений по использованию целевых средств не выявлено. Поступление целевых средств и их расход отражены в полном объеме.

Имеет место искажение данных бухгалтерского учета в связи с некорректным применением плана счетов. В некоторых случаях имеется неправильное разнесение затрат по статьям или во времени.

Ревизор рекомендует при осуществлении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности руководствоваться законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. *(Согласно Информации Минфина РФ от 24.12.2007 "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций").*

Генеральный директор ООО «Сибпроект»:



В.С. Скударнов