

**Отчет ревизора
о проверке хозяйственной и финансовой деятельности
СРО «Некоммерческое партнерство «Кузбасский проектно-научный центр»
за 2011 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;
- Отчет аудиторов.

Документы были предоставлены 05 апреля 2012г, 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 2011 год выявлено:

Доходы СРО за 2011 год (форма №6) составили:

В части вступительных взносов 250 тыс.рублей,

В части членских взносов 8 100 тыс.руб.

Итого поступления составили 8 350 тыс.рублей.

При анализе использования целевых средств выявлено:

Наименование статьи затрат	в тыс.рублях		
	По смете	По форме №6	Отклонение (+ - перерасход, - экономия)
Расходы на аренду офисов	840	862	+22
Заработная плата работников	3 828	4 091	+263
Налоги с ФОТ	1 004	1 234	+230
Премияльный фонд	440		-440
Командировочные расходы и транспортные расходы (в т.ч. на проверки, проводимые Контрольным комитетом)	400	307	-93
Приобретение оргтехники, компьютерных программ, мебели	150	123	-27
Регулярные членские взносы в Национальное объединение СРО проектировщиков	450	392	-58
Расходы на канцтовары, услуги полиграфии	100	102	+2
Обслуживание сайта, телефоны, интернет	150	68	-82
Представительские расходы	200	173	-27

продолжение таблицы			
Наименование статьи затрат	По смете	По форме №6	Отклонение (+ - перерасход, - экономия)
Расходы, связанные с работой специалистов Аттестационной комиссии	200		-200
Аудиторская проверка	50	73	+23
Участие в выставках, конференциях, «круглых столах»; организация выставок, конференций, «круглых столов»; выполнение задач, поставленных правлением и Общим собранием	538	571	+33
Дополнительные доходы (взносы новых членов Партнерства, экономия средств за предыдущих год и т.д. поступают на статью 12 «Непредвиденные расходы» и используются по согласованию с Правлением).			
Прочие расходы		224	+224
	8 350	8 220	-130

Согласно сметы доходов за 2011 год недополучено средств на 26 тыс.рублей. При анализе целевого использования средств выявлен перерасход по ряду статей затрат заложенных в смету на 2011 год, такие как:

- расходы на аренду офисов – 22 тыс.рублей;
- расходы на проведение аудиторской проверки – 23 тыс.рублей;
- расходы связанные с оплатой труда (включая начисления) – 53 тыс.рублей

По данным отчета о целевом использовании полученных средств за 2011 год (форма №6) поступило вступительных взносов 400 тыс.рублей, членских взносов 7 924 тыс.руб., Прочие поступления 7 765 тыс. рублей. Всего поступило 16 089 тыс.рублей расхождений не выявлено.

Расходы составили 8 220 тыс.рублей. Остаток средств на конец отчетного года (форма №6) составил 30 776 тыс.рублей, по данным бухгалтерской отчетности (по форме №1) сумма целевых средств на отчетную дату по (стр. 1350) составила 30 777 тыс.рублей. Расхождение составило 1 тыс.рублей.

В ходе проверки ведения бухгалтерского учета выявлено:

В учетной политике организации в пункте 2.7 прописано: Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство», фактические затраты списываются со счетов учета затрат на 86 «Целевое финансирование».

При этом формирование затрат ведется с использованием счета 98 «Доходы будущих периодов», куда списываются расходы организации.

Выводы и рекомендации:

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

Рекомендуется :

- Внести дополнения в учетную политику по использованию счета 98.
- Для заполнения формы 6 при формировании раздела «Использование средств» необходимо помнить о принципе существенности. Если сумма по строке 6313 «Иные мероприятия» существенна, нужно добавить дополнительные строки, которые расшифруют показатель строки 6313. Расшифровку показателя строки 6313 можно привести в пояснительной записке.

Генеральный директор ООО «Сибпроект»:

В.С. Скударнов