

Заключение

по итогам работы ревизионной комиссии

НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»

за 2014 год

г. Великий Новгород

03 июня 2015 года

Комиссия в составе:

Председатель – Владислав Михайлович Лежанкин;

Члены комиссии: Сергей Борисович Шведчиков; Александр Станиславович Вареник.

осуществляли проверку финансово-хозяйственной деятельности НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» за 2014 год.

Период проведения проверки: 01.06.2015 г. – 03.06.2015 г.

НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» зарегистрировано 26.01.2009 года. ОГРН 1095300000036. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 53 №001070344 от 26.01.2009 г. Свидетельство о постановке на учет серия 53 №001130361 от 28.01.2009 г. ИНН 5321131572 КПП 532101001. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации, выданное УФНС по Новгородской области от 26.01.2009 г. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 19.01.2009 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области за учетным номером 5314030108. Уведомлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №БК-45/194-СРО от 19.11.2009 г. НП «Гильдия проектировщиков Новгородской области» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций за регистрационным номером СРО-П-056-16112009.

Юридический адрес: 173003, Новгородская обл., г. Великий Новгород, ул. Стратилатовская, дом № 17

Основными видами деятельности предприятия является деятельность организаций, интересы членов которых сосредоточены на конкретной отрасли знаний или отрасли профессиональной практической деятельности или технической области. Сюда относятся ассоциации специалистов, занимающихся деятельностью в области науки и культуры (писателей, художников, актеров, журналистов и т.п.). Основные виды предоставляемых услуг включают распространение информации, установление критериев оценки практической деятельности и контроль за их соблюдением, представительство в государственных учреждениях и связи с общественностью. Включается деятельность научных обществ.

Для работы ревизионной комиссии главным бухгалтером Лебедевой Е.В. предоставлены следующие документы:

- 1) Уставные документы НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»;
- 2) Смета доходов и расходов за 2014 г., отчет об исполнении сметы за 2014 г.;
- 3) Протоколы общего собрания за 2014 г.;
- 4) Протоколы собраний Совета 2014 г.;

- 5) Приказ об учетной политики с приложениями;
- 6) Приказы по личному составу, по основной деятельности за 2014 г.;
- 7) Договоры по хозяйственной деятельности за 2014 г.;
- 8) Бухгалтерская отчетность за 2014 в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, аудиторское заключение;
- 9) Положение об оплате труда, положение о премировании, положение о служебных командировках;
- 10) Главная книга за 2014 г., регистры бухгалтерского учета;
- 11) Авансовые отчеты 2014 г.;
- 12) Кассовая книга за 2014 год, отчет кассира за 2014 год.;
- 13) Первичные документы по учету заработной платы за 2014 г.;
- 14) Первичные документы по учету поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов за 2014 год.;
- 15) Первичные документы по учету основных средств и материалов за 2014 год.;
- 16) Выписки с приложениями по р/с 40703810200400000007 Новгородский филиал КБ «НС Банк» (ЗАО) за 2014 г.;
- 17) Выписки с приложениями по р/с 40703810800400000009 Новгородский филиал КБ «НС Банк» (ЗАО) за 2014 г.;
- 18) Налоговая отчетность за 2014 г.

В ходе проведения проверки были сделаны следующие заключения:

В 2014 году принято в состав СРО - 1 организация. Исключенных и выбывших по собственной инициативе организаций нет. На 31 декабря 2014 года в составе НП числится 76 организаций.

Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных учётных регистров. Учётные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С Предприятие 8». Бухгалтерская отчетность является обязательной отчетностью для утверждения общего собрания. В её состав входит:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет о целевом использовании средств;
- 4) аудиторское заключение.

Согласно учетной политике НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», для целей налогового учета организация применяет упрощенную систему налогообложения - доходы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчетности за 2014 год в НП была произведена инвентаризация: - товарно-материальных ценностей; - расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данным первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено:

Доходная часть сметы за 2014 год состоит из следующих статей:

1) **Переходящий остаток с 2014 года** – 1 856 000,34 руб.

2) **Вступительные взносы:**

Задолженность на 01.01.2014 г.	0,00
Начислено за 2014 г.	5 000,00
Поступило в 2014 г.	5 000,00
Задолженность на 01.01.2015 г.	0,00

3) **Членские взносы:**

Задолженность на 01.01.2014 г.	510 000,00
Переплата взносов на 01.01.2014 г.	22 000,00
Начислено за 2014 г.	3 020 000,00
Поступило в 2014 г.	2 868 000,00
Переплата взносов на 01.01.2015 г.	10 000,00
Задолженность на 01.01.2015 г.	650 000,00

В том числе:

Организации	на 31.12.2014
Исключенные	340 000,00
Действующие(долг более одного квартала)	280 000,00
Действующие (долг только 4 квартал)	30 000,00
ИТОГО	650 000,00

Для обеспечения своевременности поступления членских взносов, в НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» ведется активная работа по информированию организации о задолженности по членским взносам. В случае образования задолженности за 2 квартала и более, организации-должник направляются уведомления о задолженности. Так же размещается информация на официальном сайте. В случае не устранения замечания в установленный срок, применяются меры дисциплинарного воздействия и приостановка свидетельства о допуске к работам, выданное СРО. Если указанные меры не дают результата, Совет НП поручает юристам подготовку документов в суд.

4) **Проценты на остаток по расчетному счету (начислены, поступили)**

– 59 424,90 руб.

Согласно дополнительному соглашению к договору на обслуживание расчетного счета НС Банк начисляет 4% на остаток денежных средств.

Итого фактических доходов по смете за 2014 год – 4 926 000,34 рублей.

Что касается компенсационного фонда, то можно отметить следующее:

Задолженность на 01.01.2014 г.	0,00
Начислено за 2014 г.	650 000,00
Поступило в 2014 г.	650 000,00
Задолженность на 01.01.2014 г.	0,00

За счет размещения средств компенсационного фонда на депозите НС Банка, а так же за счет начисления процентов на остаток по расчетному счету, в 2014 году компенсационный фонд был увеличен на 1 348 087,77 рублей.

Общая сумма увеличения компенсационного фонда за 2014 год составила 1 998 087,77 рублей.

Таким образом, на конец отчетного периода размер компенсационного фонда составил - 21 869 372,51 рублей.

Расходная часть сметы за 2014 год состоит из следующих статей:

2.1.1. «Оплата труда с начислениями исполнительной дирекции» – 2 822 363,23 руб. Экономия – 13 350,35 руб.

2.1.2. «Расходы на служебные командировки, расходы на участие в семинарах, конференциях» – 368 986,50руб., в том числе за счет статей:

- Расходы на служебные командировки, расходы на участие в семинарах, конференциях – 350 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы – 18 986,50 руб.

2.1.3. - 2.1.5. В целях соблюдения сметной дисциплины статья 2.1.3 «Приобретение основных средств и прочего инвентаря», статья 2.1.4. «Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт), приобретение расходных материалов для оргтехники» и статья 2.1.5. «Программное обеспечение» в отчете об исполнении сметы объединены. Запланировано по этим статьям – 130 000,00 руб. Фактически израсходовано – 123 949,00 руб., в том числе:

1.	Приобретение основных средств и прочего инвентаря (оргтехника)	105 223,00
2.	Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт)	6 300,00
3.	Приобретение расходных материалов для оргтехники	8 726,00
4.	Программное обеспечение (продление ЭЦП для электронной отчетности)	3 700,00

Экономия – 6 051,00 руб.

2.1.6.- 2.1.7. В целях соблюдения сметной дисциплины статья 2.1.6 «Канцелярские товары» и статья 2.1.7. «Бланки свидетельств» в отчете об исполнении сметы объединены. Запланировано по этим статьям – 25 000,00 руб. Фактически израсходовано – 24 559,25 руб. Экономия – 440,75 руб.

2.1.8. Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи – 9 600,00 руб.

1.	Услуга по предоставлению вычислительных мощностей для сайта НП	3 600,00
2.	Услуги мобильной связи	6 000,00
ИТОГО		9 600,00

2.1.9. Содержание помещений (аренда) – 337 959,55 руб. Экономия – 12 040,45 руб.

2.1.10. Услуги юриста, нотариуса – 103 500,00 руб. Экономия – 6 500,00 руб.

2.1.11. Аудит – 19 000,00 руб. Экономия – 3 000,00 руб.

2.1.12. Расходы на проведение мероприятий – 99 144,50 руб. Экономия – 855,50 руб.

2.1.13. Членские взносы в НОП – 302 000,00 руб.

За счет статей:

- Членские взносы в НОП – 300 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы – 2 000,00 руб.

2.1.14. Почтовые расходы – 30 186,42 руб. Экономия – 9 813,58 руб.

2.1.15. Услуги банка – 21 737,84 руб., в том числе

За счет статей:

- Услуги банка – 20 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы – 1 737,84 руб.

2.1.16. Хозрасходы – 7 750,00 руб. Экономия – 7 250,00 руб.

2.1.17. Прочие платежи в бюджет – 400,00 руб. Экономия – 9 600,00 руб.

2.2. Расходы на содержание аттестационной комиссии – 87 888,50 руб.,

в том числе:

- расходы на проведение аттестации – 4 413,00 руб.

- оплата труда аттестационной комиссии с начислениями – 83 475,50 руб.

Экономия – 20 361,50 руб.

Итого по смете за 2014 год

СТАТЬЯ	план	факт
Доходы	4 926 000,34	4 940 425,24
Расходы	4 926 000,34	4 359 024,79

Поступило средств на 14 424,90 руб. больше, чем планировалось.

Экономия по всем статьям расходов составила – 566 975,55 руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. остаток целевых средств – 22 450 772,96 рублей:

- 1) Компенсационный фонд – 21 869 372,51 рублей;
- 2) Преходящий остаток с 2014 г. на содержание – 581 400,45 рублей,

Согласно данных бухгалтерского учета и отчетности:

дебиторская задолженность составляет 686 961,02 рублей, в том числе:

- проценты к получению – 23 809,04 рублей;
- задолженность по уплате членских взносов – 650 000,00 рублей;
- прочая дебиторская задолженность – 13 151,98 рублей.

кредиторская задолженность 248 924,06 рублей, в том числе

- переплата по членским взносам – 10 000,00 рублей;
- задолженность по взносам во внебюджетные фонды - 77 264,29 рублей;
- задолженность по налогам и сборам – 91 211,67 рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 70 448,10 рублей;

В ходе проведения проверки соответствия фактических расходов с запланированными по смете расходов на 2014 год, нецелевого использования и перерасхода средств не выявлено.

Ревизионная комиссия не установила фактов грубого нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности в НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», признает финансово-хозяйственную деятельность НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» в 2014 году удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии:

_____ Лежанкин В.М.

Члены ревизионной комиссии:

_____ Шведчиков С.Б.

_____ Вареник А.С.

Для работы ревизионной комиссии главным бухгалтером Лебедевой Е.В. предоставлены следующие документы:

- 1) Уставные документы НП СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»;
- 2) Счета доходов и расходов за 2014 г., отчет об исполнении сметы за 2014 г.;
- 3) Протокол общего собрания за 2014 г.
- 4) Протокол сессий Совета 2014 г.