

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
**по годовой отчетности**  
**Некоммерческого Партнерства Саморегулируемая организация**  
**«Енисейский альянс строителей» (НП СРО «ЕАС»)** за 2013 год

г. Красноярск

«01» апреля 2014г.

Ревизионная комиссия НП СРО«ЕАС» в составе:  
Председателя комиссии: Шилов Юрий Алексеевич – ООО «Стройсервис»

Членов комиссии:

Жигарева Наталья Васильевна – ООО «МИРПГС»  
Колосовская Ирина Анатольевна – ООО «Алгоритм - ТПС»

руководствуясь полномочиями, определенными в Законе №315-ФЗ от 01.12.2007г. «О саморегулируемых организациях», Уставом НП СРО «ЕАС» и Положением о Ревизионной комиссии, провела проверку финансово-хозяйственной и правовой деятельности НП СРО «ЕАС» за 2013год.

При проверке деятельности использовались: кассовые документы, банковские документы, авансовые отчеты, сметно-договорная документация, акты, кадровая документация, документы аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетности, реестры и пояснения, предоставленные руководством Партнерства.

Анализ включал в себя:

- изучение бухгалтерской и налоговой отчетности за текущий период,
- оценку принципов и методов бухгалтерского учета,
- проверку финансовой документации Партнерства,
- заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета,
- проверку законности сделок, заключенных Партнерством, и расчетов с контрагентами,
- проверку целевого использования средств Партнерства,
- анализ финансового состояния Партнерства, его платежеспособности, выявление резервов улучшения экономического положения Партнерства и выработка рекомендаций для его исполнительных органов и органов управления,
- проверку своевременности и правильности осуществляемых Партнерством платежей,
- проверку правильности составления отчетной документации для налоговой инспекции и внебюджетных фондов, органов статистики, органов государственного управления,
- проверку правомочности решений, принятых Правлением Партнерства и Генеральным директором Партнерства, и их соответствия Уставу Партнерства, решениям Общего собрания членов Партнерства и действующему законодательству Российской Федерации.

Ревизионная комиссия использовала методы выборочной проверки отдельных операций.

**КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАРТНЕРСТВЕ**

Полное фирменное наименование: Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» (НП СРО«ЕАС»)

Место нахождения Партнерства - Россия, город Красноярск

Юридический адрес: 660020, г. Красноярск, ул. Енисейская, д.2А, 2 этаж

Адрес места нахождения исполнительного органа: 660125, г. Красноярск, пр.Комсомольский, д.22/1 пом.97

Дата государственной регистрации Партнерства и регистрационный номер:

ОГРН 1092400000593 от 08.04.2009г., ИНН 2465117887, КПП 246501001

Уведомление № АФ-45/350-СРО о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций:

Регистрационный номер записи: СРО-С-117-17122009 от 17 декабря 2009г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Партнерства проверяемый период являются: Генеральный директор Игнатков И.А., главный бухгалтер Сидорова О.А..

Высшим органом управления Партнерства является общее собрание членов НП СРО «ЕАС». Постоянно действующий коллегиальный орган - Правление.

## КАССОВАЯ ДИСЦИПЛИНА

### 1.1. Кассовые операции

Ревизионной комиссией было проверено соблюдение некоммерческим партнерством порядка ведения кассовых операций и порядка работы с денежной наличностью, установленных следующими нормативными актами Банка России:

- Положением Банка России от 12.10.11 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;
- Указанием Банка России от 14.08.2008 N 2054-У "О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации" (ред. от 28.03.2011);
- Положением Банка России от 24.04.2008 N 318-П "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (ред. от 13.05.2011);
- Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета Директоров Банка России 22.09.1993 N 40.

В ходе проверки правильности отражения операций связанных с движением денежных средств и финансовых вложений нами были проверены:

- Договора банковского обслуживания;
- Банковские выписки;
- Остатков денежных средств по счетам, 50,51;
- Первичные кассовые и банковские документы;
- Журнал ордер №1,2;

Учет кассовых операций за отчетный период проверен сплошным способом.

#### 1.1.1. Полнота оприходования денежной наличности, полученной в учреждении банка.

##### Полнота сдачи денег в кассу учреждения банка

Было проверенно соответствие записей в Кассовой книге данным банковских выписок по суммам и срокам. А также соответствие сделанных проводок по счетам 50, 51 записям в кассовой книге.

№ п/п	Период	Сумма денежных средств, полученных из банка по данным Кассовой книги и Журнала кассира-операциониста	Сумма денежных средств, полученных из банка по данным Анализа счета 50 бухгалтерского учета
1	1 квартал 2013г.	3 955 088,74	3 955 088,74
2	2 квартал 2013 г.	2 833 772,18	2 833 772,18
3	3 квартал 2013 г.	2 416 229,94	2 416 229,94
4	4 квартал 2013 г.	4 947 841,42	4 947 841,42

Наличие расхождений между данными учреждения банка и записями в кассовой книге, а также между проводками по счетам 50 и 51 и записями в Кассовой книге не выявлено. Фактическое наличие денег в кассе предприятия, а также условия хранения наличных денег и ценностей соответствуют действующему законодательству.

#### 1.1.2. Соблюдение установленных предельных сумм расчетов наличными деньгами между юридическими лицами

Было проверенно превышение предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами в рамках одного договора в соответствие с Указанием Банка России от 20.06.2007 N 1843-У (ред. от 28.04.2008) и официальным разъяснением Банка России от 28.09.2009 N 34-ОР.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма оплаты наличными денежными средствами по данным бухгалтерского учета за 2013 год, руб.
1	Карягин Сергей Евгеньевич	83 500,00

Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами в рамках одного договора в соответствии с Указанием Банка России от 20.06.2007 N 1843-У (ред. от 28.04.2008) и официальным разъяснением Банка России от 28.09.2009 N 34-ОР в 100'000 руб. не нарушался.

### **1.1.3.Соблюдение установленного предприятием лимита остатка наличных денег в кассе**

В соответствии с Учетной политикой НП СРО «ЕАС» на 2013 год в некоммерческом партнерстве установлен кассовый лимит 0 рублей.

Нами были проверены следующие документы на предмет превышения заявленного кассового лимита:

- РКО и ПКО
- Кассовая книга
- Журнал кассира-операциониста
- Карточка счета 50.

Фактические остатки наличных денег в кассе предприятия соответствуют заявленному лимиту.

### **1.1.4.Ведение кассовой книги и других кассовых документов**

Нами были проверены: соблюдение установленного порядка оформления операций по приему и выдаче наличных денег из кассы предприятия, ведение форм первичной учетной документации по кассовым операциям (приходных и расходных кассовых ордеров, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовой книги, книги учета принятых и выданных кассиром наличных денег), составление ежедневного отчета кассира по произведенным кассовым операциям в соответствии с приходно-расходными документами, расчетно-платежными ведомостями.

Кассовые документы по приему и выдаче наличных денег ведутся в соответствии с установленными формами в хронологическом порядке записи в приходно-расходных документах соответствуют записям в кассовой книге.

### **1.2.Внутренний контроль за кассовыми операциями**

Внутренний контроль за кассовыми операциями в некоммерческом партнерстве проверяется путем проведения обязательных и внеплановых инвентаризаций денежных средств.

Нами были проверены следующие Акты инвентаризаций кассы:

№ п/п	Дата и номер акта инвентаризации кассы	Период	Нарушения
1	№1 от 31.03.2013	1 квартал 2013г.	Не установлены
2	№2 от 30.06.2013	2 квартал 2013 г.	Не установлены
3	№3 от 30.09.2013	3 квартал 2013 г.	Не установлены
4	№4 от 31.12.2013	4 квартал 2013 г.	Не установлены

Нарушений не установлено, инвентаризация кассы проводится ежеквартально, что соответствует Положению об учетной политике на предприятии.

### **1.3.Выдача наличных денежных средств подотчетными лицам**

В соответствии с Положением об учетной политике НП СРО «ЕАС» наличные денежные средства выдаются в подотчет перечню лиц и на сроки, утверждаемые приказом по предприятию.

В ходе проверки было установлено, что выдача подотчетных средств осуществляется в соответствии с Учетной политикой организации.

Было выявлено одно нарушение сроков предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию предприятия.

Так, согласно авансовому отчету №29 от 23.04.13г. Игнатков И.А. командирован в город Барнаул в связи с производственной необходимостью. При этом согласно командировочному удостоверению и посадочного талона дата прибытия в Красноярск 05.04.2013г. Таким образом, авансовый отчет предоставлен в бухгалтерию спустя 18 дней.

Согласно абзацу 2 пункта 4.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой» утвержденного Банком России от 12.10.11 №373-П подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Нами были выборочным способом проверены следующие авансовые отчеты на предмет правильности их составления и отражения в бухгалтерском учете:

№ п/п	Подотчетное лицо	Дата и номер авансового отчета	Сумма, руб.
1	Постнов П.М.	№14 от 01.03.2013	6249,78
2	Прозорова М.С.	№30 от 07.05.2013	295,30
3	Кривецкий А.И.	№49 от 30.07.2013	16123,80
4	Игнатков И.А.	№ 55 от 12.08.2013	3950,00
5	Сидорова О.А.	№ 82 от 17.10.2013	1200,00
6	Калашников С.В.	№ 96 от 18.11.2013	4640,00
7	Соловых О.Н.	№ 114 от 26.12.2013	661,72

**Замечание:** Следует отметить недолжное оформление авансовых отчетов.

Так, согласно авансовому отчету №22 от 05.04.13г. Прозорова М.С. оплатила услуги почты и товароматериальные ценности на сумму 5.564,6 рубля. При этом авансовый отчет не утвержден руководителем общества (отсутствует подпись).

Подпунктом 7 пункта 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ установлено, что обязательными реквизитами первичного учетного документа являются в частности подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления.

Рекомендуем дооформить первичные учетные документы.

## БАНКОВСКАЯ ДИСЦИПЛИНА

### 2.1. Банковские операции

В ходе проверки правильности отражения операций связанных с движением денежных средств и финансовых вложений нами были проверены:

- Договора банковского обслуживания;
- Банковские выписки;
- Остатки денежных средств по счету 51, 55.3;
- Первичные банковские документы;
- Карточка счета 51, 55.3;

Учет банковских операций за отчетный период проверен сплошным способом.

#### 2.1.1. Операции по расчетному счету

На момент проверки в некоммерческом партнерстве открыты три расчетных счета, два в ВОСТОЧНО-СИБИРСКОМ БАНКУ СБЕРБАНКА РОССИИ Г.КРАСНОЯРСК БИК 040407627, КОР/СЧЕТ3010181080000000627:

- Для учета средств компенсационного фонда – счет №40703810031280032006
- Для учета средств членских, вступительных взносов, текущих операций – счет №40703810031280032005

и один в "Единый Строительный Банк" (ООО) БИК 045209875 №4070381080000000005 для расчета по кредиту на покупку помещения.

Нами были проверены соответствие оборотов и остатков по расчетным счетам записям, сделанным в бухгалтерских регистрах.

Дата	Остаток по счету №407038100312 80032005 по данным банковских выписок, руб.	Остаток по счету №40703810031280 032005 по данным бухгалтерского учета, руб.	Остаток по счету №40703810031280 032006 по данным банковских выписок, руб.	Остаток по счету №407038100312 80032006 по данным бухгалтерского учета, руб.	Остаток по счету №407038108000 00000005 по данным банковских выписок, руб.	Остаток по счету №407038108000 00000005 по данным бухгалтерского учета, руб.
01.01.2013	2 433 725,54	2 433 725,54	6 631 825,19	6 631 825,19		
31.01.2013	698 637,27	698 637,27	37 712,34	37 712,34		
28.02.2013	585 744,55	585 744,55	604 688,34	604 688,34		
31.03.2013	2 509 800,68	2 509 800,68	1 021 908,34	1 021 908,34		
30.04.2013	954 811,68	954 811,68	19 776 089,39	19 776 089,39		
31.05.2013	345 836,64	345 836,64	20 921 437,37	20 921 437,37		
30.06.2013	1 861 819,00	1 861 819,00	20 937 319,85	20 937 319,85		
31.07.2013	3 801 414,63	3 801 414,63	35 563 581,21	35 563 581,21		
31.08.2013	1 783 802,71	1 783 802,71	4 984 283,88	4 984 283,88	200,00	200,00
30.09.2013	1 912 344,02	1 912 344,02	2 072 740,62	2 072 740,62		
31.10.2013	2 453 273,89	2 453 273,89	3 911 050,62	3 911 050,62	4 180,00	4 180,00
30.11.2013	2 360 369,79	2 360 369,79	5 709 360,62	5 709 360,62	194 164,11	194 164,11
31.12.2013	3 444 761,77	3 444 761,77	2 044 239,18	2 044 239,18	69 456,91	69 456,91

Расхождений не установлено.

### 2.1.2. Операции по депозитным счетам

В соответствие с Учетной политикой в некоммерческом партнерстве учет по депозитным счетам ведется на счете 55.03 «Специальные счета в банке».

На 31 декабря 2013 году денежные средства были размещены по следующим договорам с кредитными учреждениями на депозитных счетах:

Наименование банка	№ и дата договора	Сумма, руб.
"Единый Строительный Банк" (ООО) Омск	2013-Д-00025 от 09/12/2013г.	65 000 000,00
Красноярский РФ ОАО "Россельхозбанк" г. Красноярск	49000-2013/025 от 20.03.2013	10 600 000,00
Филиал № 11 АКБ МОСОБЛБАНК ОАО г. Кемерово	072/Д от 23/01/2013г.	15 800 000,00
ОАО КБ "ЭЛЛИПС БАНК"	1 от 06/09/2013г.	44 000 000,00
"ЕДИНЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ БАНК" (ООО), Омск	2013-Д-0010 от 13/08/2013г	38 000 000,00

Сумма процентов по депозитным счетам за минусом налога на УСНО составила: 14 210 285,40руб. за 2013 год.

В ходе проверки установлено:

- выбор кредитной организации для размещения средств на депозитных счетах осуществляется на основании принятия решений Правлением Партнерства.

- все операции по депозитным счетам в хронологическом порядке отражаются в бухгалтерском учете на счет 55.03

Нарушений не выявлено.

## РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

### 3.1. Расчеты с контрагентами

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с расчетами с контрагентами, нами были проверены:

- Договора с поставщиками ТМЦ, работ, услуг;
- Гражданско-правовые договора с физическими лицами на выполнение работ;
- Бухгалтерские регистры по счетам 76, 60;
- Первичные бухгалтерские документы по приему ТМЦ, работ, услуг (товарные накладные, акты, счета-фактуры);
- Акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности за 2013 год;

Некоммерческое партнерство в бухгалтерском учете для аналитического учета расчетов с контрагентами использует следующие счета бухгалтерского учета:

76.05 – расчеты с физическими лицами по гражданско-правовым договорам;

76.09 – расчеты с членами партнерства;

60 – расчеты с поставщиками и подрядчиками,

007 – списанная дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности или решению суда.

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами и Актом инвентаризации №1 от 01/12/2013г.

#### 3.1.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2013 в НП СРО «ЕАС» имеется дебиторская задолженность в сумме 8 972 696,00руб., в т.ч.:

№ п/п	Наименование задолженности	Сумма задолженности, руб.
1	По вступительным и членским взносам	8 607 800,00
2	По налогам и сборам	60 040,43
3	По подотчетным средствам	111 450,63
4	Авансы поставщикам за ТМЦ, работы, услуги	126 858,52
5	Прочие дебиторы	66 546,42
<b>Итого</b>	<b>Общая сумма дебиторской задолженности</b>	<b>8 972 696,00</b>

С членами-должниками проводилась работа Дисциплинарной комиссии.

По состоянию на 31.12.2013 года некоммерческим партнерством была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или имеется решение суда в сумме 2 469 500,00рублей.

#### 3.1.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2013 в НП СРО «ЕАС» имеется кредиторская задолженность в сумме 1 319 527,28руб., в т.ч.:

№ п/п	Наименование задолженности	Сумма задолженности, руб.
1.	По заработной плате	13 118,89
2.	По налогам и сборам	455 970,64
3.	Перед поставщиками и подрядчиками	14 937,75
4.	Прочая задолженность	835 500,00
<b>Итого</b>	<b>Общая сумма кредиторской задолженности</b>	<b>1 319 527,28</b>

Задолженность по заработной плате и налогам с ФОТ образовалась при начислении заработной платы за декабрь 2013 года, которая была выплачена в январе 2014 года. Задолженность по налогам образовалась за счет начисления единого налога при УСН за 4 квартал 2013 года. Налог был уплачен в январе 2014 года. Просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, налогам и сборам некоммерческое партнерство не имеет.

### **3.1.3. Оформление первичной учетной документации по расчетам с поставщиками и подрядчиками**

В ходе проверки первичной документации по расчетам с контрагентами установлено следующее:

Установлены случаи отсутствия всех обязательных к заполнению реквизитов в первичных учетных документах при оказании предприятию услуг контрагентом ООО «Новэйт».

Пример: согласно акту приемки выполненных работ по форме КС-2 №20/09 от 10.10.13г. вышеуказанным подрядчиком оказаны услуги по ремонту помещения на сумму 169.075 рублей. Оказанные услуги отнесены в состав затрат. При этом в акте не заполнена графа: заказчик.

Согласно пункту 1.6 Учетной политики предприятия, утвержденной Приказом руководителя №89 от 30.12.2012г.: «Для оформления хозяйственных операций Некоммерческим партнерством применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные в альбомах унифицированных форм».

Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» утвержден «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2. Согласно вышеуказанному Постановлению: «Акт применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений».

В акте обязательным к заполнению является реквизит: заказчик.

Таким образом, без наличия в первичном документе всех обязательных к заполнению реквизитов, предприятие не вправе принимать к учету оказанные услуги.

### **3. 2. Расчеты по заработной плате и налогам с ФОТ**

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с расчетами по заработной плате и налогам с ФОТ, нами были проверены:

- Трудовые договора и кадровая документация;
- Первичные документу по расчету и выплате заработной платы;
- Бухгалтерские регистры по счетам 70, 68.01, 69, 73;
- Первичные бухгалтерские документы по расчету и выплате заработной платы;
- Налоговый регистр по начислению налога на доходы с физических лиц
- Индивидуальные карточки учета начисления взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС по сотрудникам;
- Налоговая отчетность в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Инспекцию федеральной налоговой службы (в части налога на доходы с физических лиц).

Ошибок в начислении взносов во внебюджетные фонды и налога на доходы с физических лиц не обнаружено.

Отчетность предоставляется в контрольные органы своевременно и в полном объеме.

Бухгалтерские регистры по счетам 70 и 68.01 соответствуют справкам 2-НДФЛ, предоставленным в налоговую инспекцию.

Бухгалтерские регистры по счетам 70 и 69 соответствуют Отчетам РСВ-1, 4-ФСС, данным персонафицированной отчетности, предоставленной во внебюджетные фонды.

Следует обратить внимание на недолжное заполнение унифицированных форм №т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении».

Так, согласно авансовому отчету №29 от 23.04.13г. Игнатков И.А. командирован в город Барнаул в связи с производственной необходимостью. При этом в унифицированной форме №т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении» не заполнена обязательная графа «Краткий отчет о выполнении задания».

Согласно Постановлению Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.04г. №1

унифицированная форма Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении» применяется для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении.

Работником, прибывшим из командировки, составляется краткий отчет о выполненной работе за период командировки, который согласовывается с руководителем структурного подразделения и предоставляется в бухгалтерию вместе с командировочным удостоверением (форма №Т-10) и авансовым отчетом (форма №АО-1).

### 3.3. Внеоборотные активы

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с учетом внеоборотных активов, нами были проверены:

- Акты инвентаризации основных средств;
- Инвентарная книга по учету ОС;
- Бухгалтерские регистры по счетам 01, 010;
- Первичные бухгалтерские документы по учету основных средств;
- Акты ОС-1.

В соответствие с Учетной политикой некоммерческого партнерства на 2013 год в качестве основных средств на баланс предприятия принимаются материальные ценности, стоимостью свыше 40'000 рублей.

По состоянию на 31.12.2013 на балансе предприятия числятся следующие основные средства:

Наименование ОС	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
Офисное помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Комсомольский, д.22/1, пом.97	1	7 557 870,99
автомобиль Hyundai GRAND STAREX	1	1 064 764,00
компьютер DNS	1	24 278,13
компьютер с монитором	9	267419,07
Копировальный аппарат	1	26 536,00
ноутбук ACER	1	26 484,00
ноутбук ASUS	1	35 720,00
Портативный персональный компьютер	2	165940,00
принтер KyoceraMita	1	26 242,00
Рекламная конструкция	1	23 860,00
Телевизор	1	34 600,00
Сервер с двумя жесткими дисками и ИБП	1	75 762,00
<b>ИТОГО</b>		<b>9 329 476,19</b>

### 3.4. Учет целевого финансирования

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с учетом целевого финансирования, нами были проверены:

- Смета доходов и расходов на 2013 год;
- Отчет о фактическом исполнении сметы;
- Бухгалтерские регистры по счетам 86.02, 86.03, 76.09;
- Первичные бухгалтерские документы по учету целевого финансирования;

В соответствие с Учетной политикой некоммерческого партнерства на 2013 год учет целевого финансирования ведется на счете 86. Аналитический учет ведется по видам целевого финансирования и источникам поступления:

- 86.02- членские и вступительные взносы
- 86.03 – взносы в компенсационный фонд.

В ходе проверки отчета о фактическом использовании целевых средств, превышения фактических расходов над плановыми значениями не обнаружено. Все средства предприятия расходовались в соответствие с утвержденной сметой на 2013 год.



### 3.5. Отчет о фактическом исполнении сметы

#### ИЗРАСХОДОВАНО СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование расхода	План	Факт за год	Итого остаток	
					%
6	Участие в НОСТРОЙ	1 225 000,00	1 225 000		100,00
7	Осуществление уставной деятельности	375 000,00	97 684,8	277 315,2	26,05
8	Деятельность специализированных органов	3 598 408,82	3 542 655,46	55 753,36	98,45
9	Расходы на содержание АУП (в т.ч. НДС)	4 850 707,58	4 644 111,13	206 596,45	95,74
10	Затраты на проведение мероприятий по сокращению штата	1 371 663,00	1 054 868,01	316 794,99	76,90
11	Налоги (30,2% от ФОТ)	2 707 685,00	2 418 468,3	289 216,7	89,32
12	Выплаты согласно "Положения об оплате труда, премирования, дополнительных выплат и матпомощи"	2 480 921,59	1 947 592,87	533 328,72	78,50
13	Командировочные расходы	667 500,00	243 009,1	424 490,9	36,41
14	Аренда и содержание офисного помещения	1 845 796,00	1 500 950,76	344 845,24	81,32
15	Общехозяйственные расходы (Канцтовары)	100 000,00	46 366,03	53 633,97	46,37
16	Общехозяйственные расходы (Хозрасходы)	200 000,00	161 500,14	38 499,86	80,75
17	Общехозяйственные расходы (Приобретение и ремонт основных средств)	200 000,00	183 846,22	16 153,78	91,92
18	Общехозяйственные расходы (Приобретение, обновление програм. обеспечения, обслуживание оргтехники)	156 200,00	73 941,06	82 258,94	47,34
19	Общехозяйственные расходы (Связь, почта, услуги банка)	400 000,00	327 152,23	72 847,77	81,79
20	Расходы на аудит	55 000,00	55 000		100,00
21	Автотранспортные расходы	370 043,10	330 000,61	40 042,49	89,18
22	Налоги по текущей деятельности	350 000,00	312 662,57	37 337,43	89,33
23	Аттестация рабочих мест по условиям труда	45 000,00	35 100	9 900	78,00
24	Представительские расходы	100 000,00	75 058,55	24 941,45	75,06
25	Резервный фонд Партнерства (Проведение организационных мероприятий)	200 000,00	33 588	166 412	16,79
26	Резервный фонд Партнерства (Информационные услуги, реклама)	637 990,00	238 531,2	399 458,8	37,39
27	Резервный фонд Партнерства (Дебиторская задолженность по взносам)	2 961 500,00	360 605,62	2 600 894,38	12,18
28	Резервный фонд Партнерства (Обучение, повышение квалификации)	100 000,00	53 100	46 900	53,10
29	Резервный фонд Партнерства (Премия ко Дню Строителя)	308 726,40	263 421,6	45 304,8	85,33
30	Резервный фонд Партнерства (Разовая премия по итогам работы за года)	617 452,80	554 881,6	62 571,2	89,87
31	Резервный фонд Партнерства (Прочий резерв)	6 802,08		6 802,08	0,00
32	Прочие непредвиденные расходы	111 612,92	16 923,44	94 689,48	15,16
33	Приобретение и ремонт помещения	7 557 870,99	7 557 870,99		100,00
<b>Итого</b>		<b>33 600 880,28</b>	<b>27 353 890,29</b>	<b>6 246 989,99</b>	<b>81,41</b>

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность за 2013 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013г., отчета о финансовых результатах за 2013 год, отчета о целевом использовании средств за 2013г., журналов-ордеров по балансовым счетам, оборотно-сальдовым ведомостям, приложений к ним, пояснительной записки.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Партнерства за 2013 год не установлено существенных нарушений в соблюдении требований законодательства Российской Федерации и существенных искажений при отражении финансово-хозяйственных операций. При проверке на предмет соответствия ее формирования согласно Положению по бухгалтерскому учету («Бухгалтерская отчетность организаций ПБУ 4/99», приказ Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н) нарушений в правильности составления отчетности не установлено.

Бухгалтерская отчетность Партнерства позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности Партнерства и ее результатах, необходимую для оперативного руководства и управления, а также использования инвесторами, кредиторами, государственными органами и иными заинтересованными организациями и лицами.

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРАВЛЕНИЯ**

За 2013 г. Правлением Партнерства было проведено 28 заседаний. По результатам заседаний приняты следующие решения:

- Принято в члены Партнерства 27 кандидатов;
- Выдано 149 Свидетельств о допуске к работам, в том числе 27 Свидетельств о допуске к работам вновь вступившим в члены Партнерства;
- Приостановлено действие 61 Свидетельств о допуске к работам;
- Прекращено действие 29 Свидетельств о допуске к работам;
- Возобновлено действие 24 Свидетельств о допуске к работам;
- 28 организаций исключено из реестра членов Партнерства;
- и др. текущие вопросы, относящиеся к компетенции Правления Партнерства, в том числе об участии в Всероссийском съезде саморегулируемых организаций в строительстве.

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ДИСЦИПЛИНАРНОЙ КОМИССИИ**

За 2013 г. Дисциплинарной комиссией было проведено 39 заседаний. В ходе работ было вынесено:

- 152 предписания членам Партнерства;
- инициация 61 приостановление действия Свидетельства о допуске к работам членам Партнерства, не устранившим нарушения, указанные в предупреждении, и передача материалов дисциплинарного производства в Правление Партнерства для принятия соответствующего решения;
- инициация 24 возобновлений действия Свидетельства о допуске к работам членам Партнерства, устранившим нарушения, повлекшее приостановление действия Свидетельства о допуске к работам, и передача материалов дисциплинарного производства в Правление Партнерства для принятия соответствующего решения;
- инициация 29 прекращений действия Свидетельства о допуске к работам членам Партнерства, не устранившим нарушения, повлекшее приостановление действия Свидетельства о допуске к работам, и передача материалов дисциплинарного производства в Правление Партнерства для принятия соответствующего решения;
- инициация 28 исключений из реестра членов Партнерства, в связи с их членством в Партнерстве без наличия Свидетельства о допуске хотя бы к одному виду работ в течение месяца, как не устранившим нарушения, повлекшее прекращение действия Свидетельства о допуске к работам, и передача материалов дисциплинарного производства в Правление Партнерства для принятия соответствующего решения.

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ КОМИССИИ**

За 2013 г. Контрольной комиссией было проведено 34 заседания.

По результатам деятельности Контрольной комиссии было проведено:

- 241 плановые проверки;

- 1 внеплановая проверка;
- 28 предварительных проверок;
- 217 проверок по результатам устранения выявленных замечаний.

## МЕТОД ПРОВЕРКИ

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались в сочетании методы сплошной и выборочной проверки с привлечением в работе членов Правления Партнерства и действующих бухгалтеров.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с аудиторским заключением ЗАО АФ «Буква Закона» от 26.03.2014 г. в финансовой отчетности отражается достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Партнерство руководствовалось Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а также иными нормативными актами, входящими в состав регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности Партнерства Ревизионная комиссия полагает, что полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что:

– с учетом всех фактов, изложенных в настоящем отчете, можно сделать обоснованный вывод о том, что финансово-хозяйственная деятельность НП СРО «ЕАС» за проверяемый период является удовлетворительной, но с некоторыми замечаниями. Ревизионная комиссия считает, что НП СРО «ЕАС» следует немедленно устранить те замечания (нарушения), которые возможно устранить на данном этапе, а остальные замечания учитывать в последующих периодах;

– бухгалтерская отчетность за 2013 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Партнерства и результаты его финансово-хозяйственной и правовой деятельности.

Ревизионная комиссия отмечает изменения в финансовом состоянии НП СРО «ЕАС», произошедшие в 2013 году и увеличении некоторых показателей финансово-хозяйственной деятельности Партнерства за 2013 год. Сократилась дебиторская задолженность по членским взносам. По состоянию на 31.12.2013г. она составляет 8 972 696,00руб. На 31.12.2012г. дебиторская задолженность составляла 9 410 407,68 руб.

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по усилению работы по взысканию дебиторской задолженности.

### **Председатель ревизионной комиссии:**

Шилов Юрий Алексеевич

\_\_\_\_\_

### **Члены ревизионной комиссии:**

Жигарева Наталья Васильевна

\_\_\_\_\_

Колосовская Ирина Анатольевна

\_\_\_\_\_