

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
Некоммерческого партнерства
«Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ»

г. Новосибирск

16 марта 2012 год

Ревизионная комиссия НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ», избранная годовым Общим собранием членов НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ» от 06 декабря 2011 г. протокол № 2/11 – ОС в составе:

Захаренков Игорь Александрович (экономист ЗАО «ЛОММЕТА», г. Новосибирск) – председатель комиссии,

Мингалев Дмитрий Иванович (Директор ЗАО «Строительное управление № 3», г. Горно-Алтайск),

Копытовская Наталья Алексеевна (Директор ООО «Центр содействия застройщикам», г. Кемерово),

руководствуясь полномочиями, определенными Уставом НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ», Положением «О Ревизионной комиссии НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ» провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ» (далее – Партнерство) за 2011 финансовый год (с 01.01.2011 по 31.12.2011).

Краткие сведения о Партнерстве на момент проведения ревизии:

Полное фирменное название:	Некоммерческое партнерство «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ»
Юридический адрес:	630091 г. Новосибирск, ул. Красный проспект, дом 62
Наименование регистрирующего органа:	УФНС по Новосибирской области
ОГРН:	1095400001102
Дата создания:	18.05.2009
Ответственный за финансово- хозяйственную деятельность за проверяемый период:	Президент Островский В.С. – весь проверяемый период Главный бухгалтер до 25.04.2011 г. Кирилова О.Н. до 01.08.2011 г. Кондратьева С.К. с 01.08.2011 Заблוצкая Н.В.

До проведения ревизии ООО «Аудит-ТМ» проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и получено аудиторское заключение по итогам аудита за 2011 год.

Ревизия заключалась в изучении соответствия расходов Партнерства смете доходов и расходов Некоммерческого Партнерства «Межрегиональная организация строителей «СИБИРЬ» на 2011 год, утвержденной Общим Собранием членов НП МНОС «СИБИРЬ» и изучении вопросов начисления оплаты труда, не отраженных в аудиторском заключении ООО «Аудит-ТМ».

Ревизорами исследованы финансово-хозяйственные операции, оказывающие существенное влияние на деятельность Партнерства, с точки зрения членов Партнерства.

Методы проверки:

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий использовался метод выборочной экспертной проверки документов, критерии существенности определены ревизорами самостоятельно.

В ходе ревизионной проверки изучены следующие представленные документы:

- Выборочно первичные документы бухгалтерской отчетности
- Аудиторское заключение по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ» за период с 01.01.2011 по 31.12.2011, подготовленное ООО «Аудит-ТМ;
- Смета доходов и расходов Некоммерческого партнерства «Межрегиональная организация строителей «СИБИРЬ».

Ревизией установлено

НП «Межрегиональная некоммерческая организация строителей «СИБИРЬ» основана на членстве юридических лиц и частных предпринимателей, осуществляющих строительство.

Партнерство является саморегулируемой организацией и внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций 04.12.2009 года (№ реестровой записи 97).

Членами партнерства по состоянию на 31.12.2011г. являются 317 юридических лиц.

Партнерство имеет головной офис, расположенный в г. Новосибирске и региональные центры в городах Кемерово, Красноярске, Горно-Алтайске.

Финансирование Партнерства осуществляется за счет вступительных и членских взносов членов партнерства.

Имеется доход от размещения вступительных взносов на депозитных счетах в размере 426 799 руб.

Для ведения уставной деятельности Партнерству открыт расчетный центр в АКБ «Ноосфера» и Новосибирский филиал «ТКБ». Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2012 г. составил 16 884 558 рублей, что соответствует данным по активу бухгалтерского баланса.

Компенсационный фонд в 2011 году размещался на двух депозитных счетах размещенных в Филиале «Новосибирский ОАО «АКБ Татфондбанк» и АКБ «Ноосфера». Компенсационный фонд по состоянию на 01.01.2012 года составил 155 629 120,96 рублей.

Для осуществления уставной деятельности Партнерства Общим Собранием членов Партнерства от 31.03.2010 г. утверждена смета доходов и расходов на 2011 финансовый год в сумме 59 161 896 рублей (протокол общего собрания 1/11-ОС).

Фактическое поступление денежных средств составило 47 701 945 рубля или 81% от запланированных по смете поступлений.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 года по членским и вступительным взносам составила 8 342 000 рублей.

Кассовые расходы по смете составили 32 447 212 рублей или 58% от запланированных.

При проверке исполнения расходов по смете было установлено, что допущен перерасход по статьям:

- расходы на повышение квалификации и обучение на 47 471 рубль;
- расходы на консультационные услуги по организационно-методологическому сопровождению на 36 148 рубля;
- расходы на приобретение оргтехники, и оборудования на 58 098 рубля;
- расходы на услуги связи на 89 336 рублей.

Перерасход был произведен за счет экономии средств по другим статьям. Перераспределение по статьям утверждено Советом Партнерства 16.12.2011 г. (протокол 44/11) корректировкой к смете от 31.03.2011 г.

Начисление и расходование заработной платы, премиального фонда и фондаматериального поощрения, распределение и использование штатной численности

В ходе проверки установлено, что заработная плата работникам начисляется в размере, установленном штатным расписанием.

Условия начисления заработной платы установлены Положением об оплате труда, утвержденным Президентом НП МНОС «Сибирь» 01.09.2010.

Указанное положение не рассматривалось аудиторской проверкой.

В соответствии с п. 1.5 Положения об оплате труда оплата работникам производится по повременно-премиальной системе.

П.2.20 установлены стимулирующие выплаты в виде премии,

персональные доплаты и надбавки, иные стимулирующие выплаты.

П.2.21 установлено, что общими для всех работников являются следующие премии:

-ежемесячная премия, ежеквартальная премия, ежегодная премия. П.2.22. указывает, что премии, начисленные в п.2.21 настоящего Положения, выплачиваются каждому работнику, если: отсутствуют дисциплинарные взыскания, добросовестно выполняются должностные обязанности.

П. 2.25 установлено, что размер ежемесячной премии – 50% от величины вознаграждения за труд за соответствующий месяц, размер ежеквартальной премии -30 % от величины вознаграждения за труд за соответствующий квартал, размер ежегодной премии- 10% от величины вознаграждения за труд за соответствующий год.

При этом трудовые договоры с работниками содержат условие об установлении стимулирующих выплат в виде ежемесячной премии в размере от 1 до 100 % от оклада.

Указанные положения находятся в противоречии.

Фактически начисления ежемесячной премии производятся в размере до 100 % от оклада работника.

Размер премии каждого работника определяется на основании отчета работы подразделения.

Премия по результатам работы за год выплачена работникам в размере оклада, что не соответствует ни условиям трудового договора, размер ее ниже установленного Положением об оплате труда.

Ежеквартальная премия не выплачивается, ее заменяет ежемесячная премия.

Документов, обосновывающих выплаты премии в размере менее 100 % от оклада отдельным работникам не оформляются.

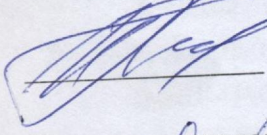
Выводы:

1. По результатам выводов и рекомендаций по итогам аудита нарушения правил бухгалтерского учета, влияющих на достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности не выявлено.
2. Общий объем расходов Некоммерческого партнерства «МНОС «СИБИРЬ» соответствует утвержденной смете на 2011 год.
3. Необходимо приведение в соответствие локальных нормативных актов, регулирующих вопросы начисления заработной платы, в том числе стимулирующих выплат и проведение мероприятий по организации выплат на основании локальных нормативных актов.

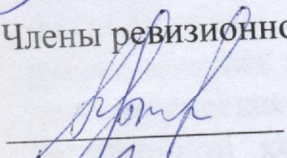
ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

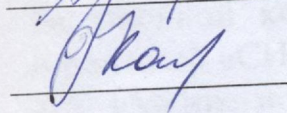
В соответствии с аудиторским заключением ООО «Аудит-ТМ» о финансовой (бухгалтерской) отчетности НП МНОС «Сибирь» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2011 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2011 г. Включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Председатель ревизионной комиссии

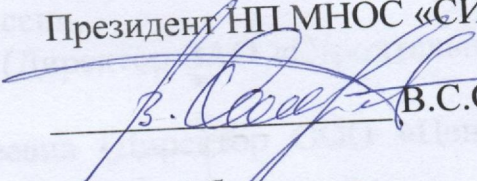
 И.А.Захаренков

Члены ревизионной комиссии

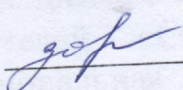
 Д.И. Мингалев

 Н.А.Копытовская

Президент НП МНОС «СИБИРЬ»

 В.С.Островский

Главный бухгалтер

 Н.В.Заблоцкая