

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Некоммерческого партнерства «Союз проектировщиков Поволжья» (саморегулируемая организация)

г. Чебоксары

"07" февраля 2011 г.

В соответствии с планом работы и в соответствии с п.4.1 «Положения о ревизионной комиссии...» Ревизионная комиссия Некоммерческого партнерства «Союз проектировщиков Поволжья» (саморегулируемая организация) (НП СПП (СРО) в составе:

1. Тарасенко О.В.;
2. Михайлов П.В.;
3. Самаров В.Н.

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности НП СПП (СРО) по итогам работы за 2010 год. Период работы комиссии - с «27» января по «03» февраля 2011 г.

Проверка ревизионной комиссии включала в себя:

- Проверку финансовой документации Партнерства, проверка данных первичного бухгалтерского учета;
- Проверку законности сделок, заключенных Партнерством, и расчетов с контрагентами;
- Проверка целевого использования средств Партнерства;
- Анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- Проверку соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов;
- Проверку своевременности и правильности осуществляемых Партнерством платежей;
- Проверку правильности составления балансов и приложений к ним, годового отчета, отчетной документации для налоговой инспекции и внебюджетных фондов, органов статистики, органов государственного управления;
- Проверку кадровой работы в Партнерстве.

При проведении проверки члены Ревизионной комиссии изучили документы, относящиеся к предмету проверки.

Ревизионной комиссией принято во внимание Аудиторское заключение по результатам независимой аудиторской проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подготовленное ЗАО КФ «Аудит-Консалтинг».

На основании проведенной проверки, полученных документов и информации
Ревизионная комиссия

УСТАНОВИЛА:

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в 2010 году являлись:
Исполнительный директор — Орешников А.Б. - весь период, главный бухгалтер —
Свинцова О.А с 01.01.2010 по 27.02.2010, Сулова Т.М. С 27.02.2010 по 31.12.2010 г.

Доходная часть Партнерства формировалась за счет вступительных и членских взносов.
Расходная часть формировалась в соответствии со сметой расходов на 2010 год,
утвержденной общим собранием Партнерства.

Фактические доходы за 2010 год составили 7 936 606 рублей.

Фактические расходы — 4 751 757 рублей.

1.1. По проверке финансовой документации Партнерства, сравнение указанных
документов с данными первичного бухгалтерского учета:

1) Нарушений, расхождений с данными первичного бухгалтерского учёта не выявлено.

1.2. По проверке законности сделок, заключенных Партнерством, и расчетов с
контрагентами:

1) Исполнительным директором был подписан договор от 20.04.2010 с Орешниковым
А.А. на разработку сайта на сумму 25 000 рублей. Договор заключался без оценки
реальной ситуации на рынке данных услуг по явно завышенной цене. Стоимость работ по
указанному договору является завышенной. К примеру – полноценный сайт,
разработанный компанией WebStory (г.Чебоксары) с оплаченным хостингом на 1 год,
поддержкой доменного имени и оплаченной CMS DataLife Engine стоит 15 500 руб. Оценка
имеющихся в настоящее время (февраль 2011 г) предложений по разработке сайтов
показала, что средняя стоимость разработки аналогичного по сложности сайта колеблется
в пределах от 10 000 до 15 000 рублей.

2) В период с 16 апреля по 24 августа 2010 года должность системного администратора
занимал в порядке внутреннего совмещения Белоглазов Д.П. с окладом 5 000 руб. С 25
августа 2010 г. на должность системного администратора в порядке внешнего совмещения
был принят Орешников А.А. с окладом 10 000 руб. в результате чего за период с апреля
2010 г. по январь 2011 г. фонд оплаты труда системного администратора увеличился на
50 000 рублей. Повышение оклада в 2 раза ничем не обосновано, так как изменения в
должностные инструкции внесены не были. в трудовом договоре дополнительных
функций не определено.

Предлагается рассмотреть вопрос по необходимости штатного системного
администратора – имеется всего 7 компьютеров, причем на сопровождение и
обслуживание специализированного программного обеспечения 1С бухгалтерия, ИТС
«Кодекс», «СРО-СОФТ» имеются отдельные договоры.

В соответствии с п. 4.3. «Положения об исполнительном органе...», Исполнительный директор обязан уведомить Совет НП СПП (СРО) о своей возможной заинтересованности каких – либо действиях, и осуществлять указанные действия только с разрешения Совета. Комиссия считает, что прием на работу на 2 должности в порядке внешнего совмещения своего сына - Орешникова А.А., а также заключение с ним договора на разработку сайта НП СПП (СРО) относится к категории действий, в которых Исполнительный директор имеет личную заинтересованность.

1.3. По проверке целевого использования средств Партнерства:

1) 27 октября 2010 г. в г. Москве – состоялся IV всероссийский съезд саморегулируемых организаций России. Съезд провел свою работу за 1 день, в работе съезда принимал участие Исполнительный директор Орешников А.Б. Одновременно с 26 по 29 октября проходила выставка информационных и коммутационных технологий Softool, никак не связанная с направлениями деятельности НП СПП (СРО), однако на эту выставку на период с 25 по 29 октября был командирован системный администратор Орешников А.А. Общая сумма расходов по командировке Орешникова А.А. согласно авансового отчета № 30 от 02.11.10 г составила 9860,32 руб.

2) Ставится под сомнение необходимость направления делопроизводителя А.С. Джафаровой в период с 19 по 23 сентября в г. Москву на курсы «Современное делопроизводство», расходы по командировке составили 25067,40 руб. (стоимость обучения -13992 руб., командировочные 11075,40 руб.).

1.4. По проверке соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям:

1) В нарушение п.3.1., п.3.3 «Положения об исполнительном органе управления НП СПП (СРО)» со стороны Исполнительного директора не обеспечен должный контроль за сохранностью материальных ценностей.

В накладных приема — передачи материальных ценностей отсутствуют обязательные реквизиты - подписи сдающего и принимающего работника, имеется только подпись Исполнительного директора, утверждающего данный документ.

На момент проверки количество материально ответственных лиц составляет — 1 человек (водитель), в то же время, приказ о закреплении автомашины за водителем не издан. На балансе организации числятся материальные ценности (мебель, офисная и бытовая техника), с материальными ценностями работают все штатные работники Партнерства, а также совместители. Соответственно список работников, за которыми закреплены материальные ценности и которые несут ответственность за их сохранность, должен быть расширен. Указания в должностных инструкциях на то, что лицо несет полную материальную ответственность, недостаточно. С материально ответственными лицами необходимо заключить письменный договор о полной материальной ответственности.

1.5. По проверке соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов:

1) С 15.10.2010 г в Партнерстве эксплуатируется а/м «Волга», приобретенная, согласно договора купли – продажи № 15 от 28.09.2010 г. В нарушение п.13 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в НП не назначено лицо, ответственное за оформление и выдачу путевых листов. Путевые листы выдаются сроком на 1 месяц, что затрудняет проверку работы водителя, обоснованности поездок и правильности списания ГСМ. В соответствии с разъяснениями, данными в письме Минфина России от 20 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/129, путевой лист выписывается на один день. Допускается оформлять путевые листы на несколько дней в случаях, если транспортное средство использовалось непрерывно в течение определенного периода без заезда на постоянную стоянку (например, при командировке или работе на объекте у заказчика).

2) После приобретения НП СПП (СРО) а/м «Волга», не было расторгнуто дополнительное соглашение №1 от 02.07.2009 к трудовому договору с Исполнительным директором на компенсацию стоимости эксплуатации личного транспорта в служебных целях, ежемесячные выплаты по которому составляют 1000 рублей.

1.6. По проверке своевременности и правильности осуществляемых Партнерством платежей:

1). За проверяемый период нарушений по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками не установлено.

Имеется задолженность членов НП СПП (СРО) по уплате членских взносов в размере 132 000 рублей:

- «Суварстройпроект» - 36 000 руб (2-4 кварталы 2010г)

- «Милениум» - 24 000 руб (3-4 кварталы 2010г)

- «Водоснабжение», «Снег-С», «Чувашгипроводхоз», «Эльбрус» - по 12 000 руб (4 квартал 2010г)

1.7. По проверке правильности составления балансов и приложений к ним, годового отчета, отчетной документации для налоговой инспекции и внебюджетных фондов, органов статистики, органов государственного управления:

1) Годовая бухгалтерская отчетность Партнерства за 2010 год составлена в соответствии с требованиями п.2 ст13 ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96г. №129-ФЗ, п.4 Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и п.1 Приказа Минфина России от 22 июля 2003г №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.8. По проверке кадровой работы в Партнерстве:

1) Приказом № 6 от 01.03.2010 на Данилову М.Г. возложены обязанности секретаря Контрольной комиссии по совместительству, хотя функции секретаря выполняются в течение рабочего дня. Согласно ст.151 трудового кодекса **совмещение** – это выполнение работником наряду с основной работой по трудовому договору, дополнительной работы по другой должности **без освобождения от основной работы в течение рабочего дня.**

Поэтому исполнение заместителем исполнительного директора Даниловой М.Г. обязанностей секретаря контрольной комиссии должно быть оформлено по совмещению на основании письменного согласия работника.

2) Приказом № 22 от 28.09.2010 на Орешникова А.А. возложены обязанности водителя-механика в порядке совмещения должностей. Согласно ст.282 ТК РФ **совместительство** – это выполнение работником другой регулярно оплачиваемой работы **в свободное от основной работы время.** Поэтому исполнение системным администратором А.А.Орешниковым функций водителя должно быть оформлено по совместительству на основании отдельного трудового договора, так как вождение автомобиля во время выполнения обязанностей системного администратора невозможно.

3) Решением Совета (Протокол № 14 от 25 февраля 2010 г., вопрос № 9) на Исполнительного директора возложены обязанности Секретаря Совета НП СПП (СРО). На основании этого решения с 01 марта 2010 г с Исполнительным директором заключено дополнительное соглашение № 3 к трудовому договору № 6 от 01 июля 2009 г, в соответствии с указанным дополнительным соглашением на Исполнительного директора возлагались обязанности секретаря Совета НП СПП. Данное решение Совета и дополнительное соглашение неправомерны в связи с тем, что в соответствии с п.10.8 Устава НП СПП (СРО) обязанности по ведению протоколов заседаний Совета возложена на Исполнительного директора.

4) В нарушение ст.59 ТК РФ, п.11.3 Устава НП СПП (СРО), п.1.4 Положения об Исполнительном органе НП СПП (СРО) с исполнительным директором заключен бессрочный трудовой договор.

Председатель Ревизионной комиссии

Член Ревизионной комиссии

Член Ревизионной комиссии



О.В.Тарасенко

П. В. Михайлов

В.Н.Самаров