



ООО «КурскКонсалтАудит»

305004 г.Курск, ул. Димитрова 52,офис №2, тел 8-471-2-53-43-10,
8-910-210-66-82, тел./факс 51-38-88, E-mail: mail@kuk46.ru
Сайт в Интернете: www.kuk46.ru

О Т Ч Е Т

**АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ
АУДИТА ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА «САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ «СОЮЗА ДОРОЖНИКОВ И СТРОИТЕЛЕЙ КУРСКОЙ
ОБЛАСТИ»**

ЗА РЕГУЛИРУЕМЫЙ ПЕРИОД С 01.01.2009г. по 31.12.2009г.

Получено:

Должность: _____

Ф.И.О.: _____

Роспись: _____

Дата получения: _____

Место для печати:

Курск-2010 г.

В соответствии с договором от 03 июня 2010 года № 03/06/10 (АП) нами был проведен аудит бухгалтерской отчетности Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» за период с 01 января по 31 декабря 2009 года.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОФИЦИАЛЬНОМ АУДИТОРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

№	Показатель	Данные
1	Полное наименование официального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «КурскКонсалтАудит»
2	Юридический адрес	305000, РФ, г. Курск, ул. Димитрова 52 (офис2)
3	Фактический адрес	305000, РФ, г. Курск, ул. Димитрова 52 (офис 2)
4	Номер телефона	471-2-51-38-88
5	Номер факса	471-2-53-43-10
6	Электронная почта	E-mail: Kub91 @ Kursknet.ru
7	Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации ООО "КурскКонсалтАудит" Серия 46 №001134136
8	Сокращенное наименование официального аудитора	ООО «КурскКонсалтАудит»
9	Номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности в соответствующей области	Лицензия на проведение общего аудита №Е003634выдана Министерством финансов РФ 4 марта 2003 года. Лицензия действительна по 04 марта 2013 года.
10	Страхование профессиональной деятельности (аудит)	Полис страхования ответственности аудиторской организации за нарушение договора о проведении обязательного аудита ООО «КурскКонсалтАудит» 0951037000698 от 04 апреля 2009 года
11	Дополнительные сведения	Член НП АПР в соответствии с Приказом от 01.10.2009 № 455 (основной регистрационный номер записи 10301002086 от 28 декабря 2009г.)

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

	Фамилия, Имя, отчество специалистов	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)
1.	Ерохина Валентина Васильевна- аудитор	Квалификационный аттестат аудитора на проведение общего аудита № К-009109, выданного Решением ЦАЛАК МФ РФ от 30.10.1997 года
2	Ломейко Оксана Игоревна- бухгалтер-эксперт	Диплом АВС 0200989 от 24.12.1997 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	<i>Введение</i>	4
2.	<i>Общие сведения о клиенте</i>	4
3.	<i>Описание подхода к проведению аудита</i>	13
4.	<i>Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики</i>	15
5.	<i>Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства</i>	17
5.1.	<i>Аудит учредительных документов Партнерства</i>	17
5.2.	<i>Аудит производственных запасов</i>	17
5.3.	<i>Аудит затрат целевых средств</i>	18
5.3.1.	<i>Аудит расходов в целях бухгалтерского учета</i>	18
5.3.2.	<i>Аудит основных средств и нематериальных активов</i>	18
5.4.	<i>Аудит денежных средств</i>	19
5.5.	<i>Аудит финансовых вложений</i>	19
5.6.	<i>Аудит расчетов</i>	20
5.6.1	<i>Аудит расчетов с дебиторами</i>	20
5.6.2	<i>Аудит расчетов с кредиторами</i>	20
5.6.3	<i>Аудит расчетов с бюджетом</i>	21
5.6.4	<i>Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование</i>	21
5.6.5.	<i>Аудит расчетов с подотчетными лицами</i>	22
5.7.	<i>Аудит целевого финансирования</i>	22
5.8.	<i>Аудит формирования финансовых результатов</i>	23
6.	<i>Аудит бухгалтерской отчетности</i>	25
	<i>Перечень нормативных актов и использованных в тексте Письменной информации сокращений.</i>	26

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» (далее именуемого «Партнерство») за 2009 год, проведенной в соответствии с Договором № 03/06/10(АП) от 03 июня 2010г., который адресован Генеральному директору Партнерства.

Аудит проведен специалистами ООО «КурскКонсалтАудит» (далее именуемый «Аудитор»).

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и внесение конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Предприятия, а также развернутой аргументации выводов, содержащихся в аудиторском заключении.

Помимо вышеуказанных сведений данная письменная информация содержит лишь данные, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Предприятия, которые Аудитор счел целесообразным довести до сведения его руководства.

Таким образом, данная письменная информация не может рассматриваться, как полная информация обо всех существующих недостатках, которые могут иметь место, и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕРЯЕМОМ ПРЕДПРИЯТИИ

№	Показатель	Данные
1	Полное наименование	Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области»
2	Сокращенное наименование	НП «СРО «СДСКО»
3	Юридический адрес	РФ, 305000 г. Курск, ул. Димитрова, 52, кв. 78-79
4	Фактический адрес	РФ, 305004, г. Курск, улица Радищева, дом 62.
5	Номер телефона	(8-4712) 70-25-80;
6	Номер факса	(8-4712) 70-25-64
7	Электронная почта	sdsko@narod.ru
8	Свидетельство о государственной регистрации	от 09.06.2009г., выдано Управлением Министерства юстиции РФ по Курской области за учетным № 4614030100
9	Основной государственный регистрационный номер	1094600000560 от 09.06.2009 г.
10	ИНН	4632109088
11	КПП	463201001
12	Расчетный счет	40703810132000000041
13	Коды: ОКПО ОКВЭД	87134249 91.12

1. Общие положения Устава Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области»

1.1. Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» , является некоммерческой организацией (далее именуемое в дальнейшем Партнерство), созданной с целью саморегулирования, основанной на членстве субъектов предпринимательской деятельности, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере строительства и смежных с ним областях. Деятельность Партнерства направлена на достижение целей, предусмотренных настоящим Уставом.

1.2. Партнерство осуществляет свою деятельность в рамках Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса РФ, Градостроительного кодекса РФ, Федерального закона « О некоммерческих организациях», Федерального закона « О саморегулируемых организациях» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Курской области, а также в соответствии с нормами, правилами и стандартами, предусмотренными настоящим Уставом.

1.3. Партнерством приобретен статус саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство , с 20 ноября 2009 года. Сведения о Партнерстве внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций на основании решения Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору « О внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций». Присвоенный регистрационный номер СРО-С-074-20112009.

1.4. Партнерство является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке и осуществляет деятельность в соответствии с настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

1.5. Партнерство создается без ограничения срока его деятельности.

1.6. Основными принципами деятельности являются добровольность участия, равенство членов , самоуправление, гласность, законность, участие каждого члена в управлении Партнерством.

1.7. Партнерство имеет в собственности обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности , быть истцом и ответчиком в суде.

1.8. Партнерство имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать рублевые и валютные счета в банковских учреждениях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

1.9. Партнерство осуществляет свою деятельность независимо от органов государственной власти, органов местного самоуправления, профессиональных, союзов и их объединений, политических партий и движений, других общественных организаций (объединений).

1.10. Партнерство имеет печать с полным наименованием на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием, а также вправе иметь зарегистрированную установленном законом порядке эмблему.

1.11. Члены Партнерства сохраняют свою самостоятельность и права юридических лиц.

1.12. Члены Партнерства не отвечают по обязательствам Партнерства, равно как Партнерство не отвечает по обязательствам членов, за исключением случаев предусмотренных настоящим уставом.

1.13. Полное наименование Партнерства: Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Союз дорожников и строителей Курской области».

1.14. Сокращенное наименование : НП «СРО «СДСКО».

1.15. Место нахождения Партнерства: 305000, Курская область, г. Курск, ул. Димитрова, д.52, кв. 78-79; почтовый адрес: 305004, г. Курск, ул. Радищева, л. 62.

2. Предмет , цели деятельности и основные функции Партнерства . Права и обязанности Партнерства

2.1. Предметом деятельности Партнерства являются:

- саморегулирование и контроль деятельности своих членов при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- объединение субъектов предпринимательской деятельности, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей строительного комплекса по признаку единства отрасли и рынка производимых товаров, работ и услуг.

2.2. Целями Партнерства являются:

- представление и защита членов Партнерства в органах государственной власти и местного самоуправления, общественных объединениях и других организациях;
- повышение качества осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства;
- разработка и опубликование стандартов и правил предпринимательской деятельности, обязательных для выполнения всеми членами Партнерства;
- оказание содействия членам Партнерства в осуществлении уставной деятельности;
- объединение усилий и координация предпринимательской деятельности членов Партнерства, направленных на укрепление и развитие строительной отрасли, а также эффективное использование имеющегося в регионе потенциала;
- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - вред) вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Партнерства;
- обеспечение дополнительной имущественной ответственности каждого члена Партнерства перед потребителями работ (товаров и услуг) и иными третьими лицами посредством установления в отношении членов Партнерства требования страхования и посредством формирования компенсационного фонда Партнерства;
- создание специализированных органов, осуществляющих контроль за соблюдением членами Партнерства требований законодательства Российской Федерации, правил и стандартов предпринимательской деятельности и рассмотрение дел о применении к членам Партнерства мер ответственности;
- организация профессионального обучения, аттестации работников членов Партнерства или сертификации произведенных членами Партнерства товаров (работ, услуг);
- обеспечение реализации стратегии развития строительного комплекса Курской области, повышения качества и конкурентоспособности строительной продукции;
- содействие развитию на территории Курской области свободного предпринимательства и сотрудничества в строительной отрасли, формированию производственных связей, и кооперации организаций и предприятий отрасли.

2.3. Для реализации указанных целей Партнерство:

- участвует в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов Курской области, государственных программ по вопросам строительной деятельности, а также направляет в органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления заключения о результатах проводимых ею независимых экспертиз проектов нормативных правовых актов;
- разрабатывает и устанавливает требования к членству в Партнерстве, в том числе требования к вступлению в Партнерство;
- применяет меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные действующим законодательством,

правилами и стандартами Партнерства, в отношении своих членов;

- образует третейские суды для разрешения споров, возникающих между членами Партнерства, а также между ними и потребителями произведенных членами Партнерства товаров (работ, услуг), иными лицами, в соответствии с законодательством о третейских судах;
- обеспечивает информационную открытость деятельности своих членов, публикует информацию об этой деятельности в порядке, установленном законодательством и внутренними документами Партнерства
- осуществляет контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований законодательства Российской Федерации стандартов и правил Партнерства;
- от своего имени оспаривает в установленном законодательством Российской Федерации порядке любые акты, решения и (или) действия (бездействие) органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, нарушающие права и законные интересы Партнерства, ее члена или членов либо создающие угрозу такого нарушения;
- вносит на рассмотрение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления предложения по вопросам формирования и реализации соответственно государственной политики и осуществляемой органами местного самоуправления политики в отношении вопросов строительной деятельности;
- запрашивает в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления информацию и получает от этих органов информацию, необходимую для выполнения Партнерством возложенных на него уставом и федеральными законами функций, в установленном действующим законодательством порядке;
- оказывает всестороннюю помощь, защищает законные права и интересы членов Партнерства в органах государственной власти и органах местного самоуправления, в общественных объединениях и других организациях;
- проводит тематические конкурсы, выставки, конференции, совещания, семинары;
- осуществляет научную, исследовательскую, консультативную, издательскую, образовательную, информационную деятельность;
- разрабатывает и устанавливает требования к осуществлению предпринимательской деятельностью в области строительства;
- утверждает требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- рассматривает жалобы на действия членов Партнерства и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил Партнерства, условий членства в Партнерстве;
- устанавливает требования к предпринимательской деятельности членов Партнерства, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации о техническом регулировании;
- осуществляет иные предусмотренные федеральными законами функции.

2.4. Права Партнерства:

- контролировать деятельность своих членов в части соблюдения ими требований настоящего Устава, правил и стандартов Партнерства;
- оспаривать в установленном законодательством Российской Федерации порядке любые акты, решения, действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, нарушающие права и законные интересы Партнерства, ее членов, либо создающие угрозу такого нарушения;
- участвовать в обсуждении проектов законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации по вопросам строительной отрасли, а также направлять в органы государственной власти субъектов Российской Федерации свои заключения о проектах этих нормативных правовых актов;
- вносить на рассмотрение органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов

местного самоуправления предложения по вопросам улучшения и совершенствования деятельности в сфере строительства;

- запрашивать и получать от органов государственной власти и органов местного самоуправления сведения по формированию перспективных инвестиционных программ и планов, другую необходимую для работы информацию;
- представлять интересы своих членов в их отношениях с органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественными объединениями и другими организациями;
- разрабатывать этические нормы и правила;
- создавать специальные Фонды, участвовать в благотворительной деятельности;
- владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащей собственностью;
- совершать сделки, заключать договоры, контракты и соглашения от своего имени и по поручению своих членов;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2.5. Функции и обязанности Партнерства:

- ведёт реестр членов Партнерства;
- разрабатывает и устанавливает условия членства субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в Партнерстве;
- применяет меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные действующим законодательством РФ и внутренними документами Партнерства, в отношении своих членов;
- осуществляет анализ деятельности своих членов на основании информации, предоставляемой ими в Партнерство в форме отчетов в порядке, установленном документом, утвержденным решением Общего собрания членов Партнерства;
- соблюдает требования законодательства Российской Федерации, Курской области, настоящего Устава, правил и стандартов Партнерства. Партнерство не вправе осуществлять деятельность и совершать действия, влекущие за собой возникновение конфликта интересов Партнерства и интересов своих членов или создающие угрозу возникновения такого конфликта;
- представляет информацию о своей деятельности органам государственной власти, местного самоуправления, налоговым органам и иным органам, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- образует третейские суды для разрешения споров, возникающих между членами партнерства, организует проведение третейских разбирательств споров, возникающих между членами Партнерства, а также споров, возникающих с участием потребителей производимых членами Партнерства товаров (работ, услуг) и иных лиц, в соответствии с законодательством о третейских судах;
- представляет интересы членов Партнерства в их отношениях с органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления;
- организует профессиональное обучение, аттестацию работников членов Партнерства или сертификацию произведенных членами Партнерства товаров (работ, услуг), если иное не установлено федеральными законами;
- осуществляет контроль за предпринимательской или профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил Партнерства, условий членства в Партнерстве;
- несет перед своими членами ответственность за неправомерные действия работников Партнерства при осуществлении ими контроля за деятельностью членов Партнерства согласно порядка, утвержденного Советом Партнерства;
- рассматривает жалобы на действия членов Партнерства и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил Партнерства, условий членства в Партнерстве;
- представляет в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о

персональном составе руководящих органов, а также документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства;

- информирует уполномоченный орган об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", за исключением сведений о полученных лицензиях, в течение трех дней со дня наступления таких изменений и представляет соответствующие документы для принятия решения об их направлении в регистрирующий орган.
- размещает на сайте Партнерства и направляет на электронном и бумажном носителях в органы надзора за саморегулируемыми организациями документы, изменения, внесенные в документы, и решения, принятые общим собранием членов Партнерства или постоянно действующим коллегиальным органом управления Партнерства, в срок не позднее чем через три дня со дня их принятия;
- раскрывает путём опубликования в средствах массовой информации или электронной информационной системе информацию:
 - о составе своих членов;
 - об условиях, способах и порядке обеспечения ответственности своих членов перед потребителями производимых ими товаров, работ и услуг;
 - о членах, прекративших своё членство в Партнерстве, основаниях прекращения их членства и о вновь вступивших членах;
 - об условиях членства в Партнерстве;
 - о содержании правил и стандартов Партнерства;
 - о структуре и компетенции органов управления и специализированных органах Партнерства;
 - о случаях привлечения к ответственности членов Партнерства из-за нарушения требований законодательства РФ в части осуществления предпринимательской деятельности, правил и стандартов;
 - об исках, заявлениях и жалобах, поданных Партнерством;
 - о составе и стоимости имущества, компенсационного фонда Партнерства;
 - о принятых в связи с осуществляемыми Партнерством функциями решениях органов управления Партнерства;
 - о ходе и результатах экспертизы нормативного правового акта, в проведении которой Партнерство принимало участие;
 - о годовой бухгалтерской отчетности Партнерства и результатах ее аудита;
 - о результатах проведенных проверок деятельности членов Партнерства;

2.6. Партнерство обеспечивает информационную открытость деятельности своих членов, публикует информацию об этой деятельности в порядке, установленном действующим законодательством и внутренними документами Партнерства, а также размещает на своем сайте в сети «Интернет» информацию соответствующую требованиям действующего законодательства:

- наименование, адрес (место нахождения) и номера контактных телефонов Партнерства;
- наименование, адрес и номера контактных телефонов органа надзора за Партнерством;
- наименование, адрес (место нахождения) и номера контактных телефонов некоммерческих организаций, членом которых является Партнерство;
- перечень видов работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- реестр членов Партнерства;
- размер и порядок формирования компенсационного фонда Партнерства, перечень выплат из средств этого фонда, осуществленных по обязательствам своих членов;
- размеры вступительного и регулярных членских взносов и порядок их уплаты;
- документы, принятые Общим собранием членов Партнерства или постоянно действующим коллегиальным органом управления Партнерства;
- состав постоянно действующего коллегиального органа управления Партнерства;

- отчеты перед своими членами о деятельности Партнерства в порядке и в сроки, которые предусмотрены документами Партнерства;

2.7. Партнерство разрабатывает, утверждает и обновляет по мере необходимости:

- правила и стандарты деятельности Партнерства;
- положение о предоставлении информации о своей деятельности (объем, доступность, способы получения, хранение, защита, ответственность и др.);
- положение о проведении контроля за соблюдением членами Партнерства требований законодательства Российской Федерации, правил и стандартов Партнерства, раскрытием информации (формы, сроки, периодичность, исполнители и др.);
- положение о создании и использовании компенсационного фонда Партнерства;
- положения о деятельности специализированных органов Партнерства;
- оказывает всестороннюю помощь членам Партнерства по их просьбам и заявлениям;

2.8. В связи с приобретением Партнерством статуса саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство, и до момента прекращения указанного статуса Партнерство не вправе:

- осуществлять предпринимательскую деятельность;
- утверждать хозяйственные товарищества и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, и становиться участником таких хозяйственных товариществ и обществ;
- разрабатывать и утверждать документы, устанавливающие обязательные требования к членам Партнерства, их деятельности, за исключением разработки и утверждения требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (далее по тексту - свидетельство о допуске) и документов, устанавливающих систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Партнерства требований к выдаче
- свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов Партнерства и правил саморегулирования, если иное не установлено законом.
- осуществлять действия и совершать следующие сделки:
- предоставлять принадлежащее ему имущество в залог в обеспечение исполнения
- обязательств иных лиц;
- выдавать поручительства за иных лиц, за исключением своих работников; приобретать акции, облигации и иные ценные бумаги, выпущенные его членами;
- обеспечивать исполнение своих обязательств залогом имущества своих членов, выданными ими гарантиями и поручительствами;
- выступать посредником (комиссионером, агентом) по реализации произведенных членами Партнерства товаров (работ, услуг);
- совершать иные сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
- осуществлять деятельность и совершать действия, влекущие за собой конфликт интересов Партнерства и интересов его членов или создающие угрозу возникновения такого конфликта.

3. Членство в Партнерстве

3.1. В члены Партнерства могут быть приняты юридические лица, в том числе иностранные юридические лица, и индивидуальные предприниматели, соответствующие требованиям к выдаче свидетельств о допуске к одному или нескольким видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и решение вопросов по выдаче свидетельства о допуске к которым отнесено Общим собранием членов Партнерства к сфере деятельности Партнерства.

Объединение в составе Партнерства в качестве членов Должно быть не менее чем сто юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

3.2. Условия и порядок приема в члены Партнерства, а также основания для отказа в приеме в члены Партнерства определяется «Правилами о членстве в Партнерстве», утверждаемыми Советом Партнерства.

4. Органы управления Партнерства.

4.1. Руководящими и исполнительными органами Партнерства являются:

- Общее собрание членов Партнерства;
 - Совет Партнерства (постоянно действующий коллегиальный орган Партнерства);
 - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Партнерства);
- Органом контроля за деятельностью Партнерства является ревизионная комиссия.

5. Совет Партнерства

5.1. Совет Партнерства избирается Общим собранием членов Партнерства сроком на два года. В состав Совета Партнерства входят независимые члены, которые не связаны трудовыми отношениями с Партнерством и ее членами. Независимые члены должны составлять не менее 1/3 членов Совета Партнерства.

5.2. Количественный и персональный состав Совета Партнерства определяется Общим собранием членов Партнерства и составляет не менее 7 членов Партнерства.

5.3. Совет Партнерства является постоянно действующим коллегиальным органом Партнерства. В период между Общими собраниями членов Партнерства принимает решения по всем вопросам, не относящимся к компетенции Общего собрания членов Партнерства. Совет подотчетен Общему собранию членов Партнерства.

5.4. Заседания Совета Партнерства проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в три месяца. Внеочередное заседание Совета Партнерства созываются по инициативе Президента Партнерства, инициативе Генерального директора Партнерства, а также по инициативе группы членов Совета Партнерства.

5.5. Заседание Совета Партнерства правомочно, если на нем присутствует более половины членов Совета Партнерства. Решения принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Совета Партнерства. Каждый член Совета Партнерства имеет один голос.

5.6. К компетенции Совета Партнерства относится:

- созыв Общего собрания членов Партнерства, подготовка повестки дня и предложений по организационным и кадровым вопросам;
- разработка долгосрочных комплексных программ, формирование и утверждение краткосрочных целевых программ и проектов деятельности Партнерства;
- принятие решения об открытии филиалов и представительств Партнерства, утверждение положений о них;
- назначение руководителей филиалов и представительств Партнерства;
- организация привлечения средств для финансирования деятельности Партнерства;
- заслушивание ежегодных отчетов Генерального директора Партнерства;
- принятие решения о создании собственных специальных фондов Партнерства;
- рассмотрение материалов ревизий, проверок, а также отчетов руководителей филиалов и представительств Партнерства, принятие решений по итогам рассмотрения материалов;
- рассмотрение годового бюджета, финансового отчета и баланса Партнерства;
- создание и контроль за деятельностью специализированных органов, утверждение

- положений о них;
- утверждение Положений и Правил, не отнесенных к компетенции Общего собрания членов Партнерства;
- утверждение планов проверок членов Партнерства;
- представление Общему собранию членов Партнерства кандидата для назначения на должность Генерального директора Партнерства;
- принятие решений о проведении аудиторских проверок деятельности Партнерства;
- утверждение перечня лиц, предлагаемых в качестве третейских судей для их выбора участникам споров, рассматриваемых по их заявлениям в третейском суде;
- принятие в члены Партнерства, а также исключение из членов Партнерства, только в случае отсутствия у члена Партнерства свидетельства о допуске хотя бы к одному виду работ которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, за исключением случая, когда при приобретении Партнерства не приобрело статус саморегулируемой организации;
- рассмотрение сметы расходов Партнерства на очередной год;
- распоряжение имуществом и средствами Партнерства.

6. Специализированные органы Партнерства.

6.1. К специализированным органам Партнерства относятся:

- орган контроля за соблюдением членами Партнерства требований правил и стандартов Партнерства;
- орган по рассмотрению дел о применении к членам Партнерства установленных мер дисциплинарной ответственности.

6.2. Специализированные органы создаются Советом Партнерства и осуществляют свои функции самостоятельно.

6.3. Советом Партнерства могут быть созданы на временной или постоянной основе иные специализированные органы.

6.4. Каждый специализированный орган действует на основании положения, утверждённого Советом Партнерства.

7. Источники формирования имущества Партнерства.

7.1. Источниками формирования имущества Партнерства являются: - регулярные и единовременные поступления от членов Партнерства (вступительные, членские и целевые взносы);

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- средства от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
- средства от оказания образовательных услуг, связанных с предпринимательской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов Партнерства;
- средства от продажи информационных материалов, связанных с предпринимательской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов Партнерства;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
- другие не запрещенные законом источники.

7.2. Партнерство в соответствии с действующим законодательством может иметь в собственности или ином праве здания, сооружения, земельные участки, оборудование, денежные средства в рублях и иностранной валюте, акции и другие бумаги, а также иное движимое и недвижимое имущество, необходимое для обеспечения деятельности Партнерства, предусмотренной настоящим Уставом.

7.3. Партнерство может совершать в отношении находящегося в его собственности имущества любые сделки, не противоречащие законодательству Российской Федерации и Уставу.

7.4. Партнерство отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.

7.5. Члены Партнерства не вправе использовать имущество Партнерства в собственных интересах.

7.6. Имущество, переданное Партнерству его членами, является собственностью Партнерства.

7.7. Члены Партнерства при прекращении членства в Партнерстве не сохраняют прав на переданное ими в собственность Партнерства имущество, в том числе на членские и иные Взносы.

Устав Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» «Утвержден» Решением Общего собрания учредителей Протокол № 1 от 22.05.2009г. , № 3 от 08 сентября 2009г., № 6 от 10 декабря 2010 г.

Среднесписочная численность работников Партнерства составила 5 человек , штатное расписание утверждено приказом организации № 2 от 10.06.2009г. На момент проведения аудита ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составления бухгалтерской отчетности Партнерства являются:

- Генеральный директор

Умеренкова Ирина Николаевна

Приказ № 1 от 10.06.2009г.

Трудовой договор № 1 от 10.06.2009г. сроком на 1 год .

- Главный бухгалтер

Кулахметова Елена Вячеславовна

Приказ № 3 от 10.06.2009г.

Трудовой договор № 2 от 10.06.2009г. на неопределенный срок.

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001г. (с последующими изменениями и дополнениями) , Федеральными правилами (стандартами) , утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696 , а также внутрифирменными стандартами и инструкциями аудиторской деятельности.

Целью проверки являлось подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства за 2009 год и соответствия совершенных финансово-хозяйственных операций требованиям действующего законодательства РФ, а также выражение мнения о возможности Партнерства продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В соответствии с правилом (стандартом) «Аудиторская выборка», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 г. (протокол № 6), аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнено следующее:

- анализ системы внутреннего контроля;
- аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- аудит соблюдения Партнерством применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит соблюдения Партнерством налогового законодательства.

Генеральный директор Партнерства является единоличным исполнительным органом Партнерства.

К компетенции Генерального директора Партнерства относятся следующие вопросы:

- организует работу партнерства, выполняет решения Общего собрания членов партнерства и Совета партнерства;
- руководит текущей хозяйственной деятельностью партнерства в соответствии с действующими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом, решениями Общего собрания членов партнерства и Совета партнерства, принятых в пределах их компетенции;
- без доверенности действует от имени партнерства, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени партнерства, издает приказы и другие распорядительные акты по вопросам хозяйственной деятельности, дает указания, обязательные для исполнения всеми штатными работниками, выдает им доверенности;
- открывает счета партнерства в кредитных (банковских) организациях, имеет право первой подписи финансовых документов;
- распоряжается имуществом и средствами партнерства;
- заключает договоры, контракты, сделки, подписывает соглашения, другие документы, совершает иные юридические акты, касающиеся хозяйственной деятельности партнерства;
- назначает и увольняет штатных работников партнерства;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- осуществляет иные функции, не относящиеся к компетенции других органов партнерства.

Коллегиальным органом управления Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» является - **Совет Партнерства**. Персональный состав состоит из 6 членов.

В ходе планирования и проведения аудита было рассмотрено состояние внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета.

Проделанная в процессе аудита работа означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение Партнерства применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций и соблюдение налогового законодательства.

Ответственность за соблюдение *применимого законодательства* Российской Федерации и *ведение бухгалтерского учета* при совершении финансово-хозяйственных операций несет Генеральный директор Партнерства.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Партнерством финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Предприятия действующему законодательству.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и учета Партнерства Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства 2009 год.

Выбранные процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими. В тех случаях, когда Аудитор мог положиться на систему внутреннего контроля и

бухгалтерского учета, проверка проводилась в отношении ключевых механизмов внутреннего контроля. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Партнерства.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо счетов.

При проведении тестирования сальдо счетов Аудитором анализировались данные, подтверждающие реальность, санкционированность, полноту, своевременность отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Партнерства.

В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- анализ построения форм бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных доходов и расходов и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов

Аудитор отмечает, что рекомендации не являются обязательными для исполнения и представлены исполнительному органу для принятия им самостоятельного решения. Однако мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности будет зависеть от принятия решения руководством Партнерства о внесении рекомендуемых исправлений в проверяемую отчетность.

4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА. ЭКСПЕРТИЗА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Мы рассматривали систему внутреннего контроля Партнерства исключительно с целью выработки своего мнения относительно надежности контрольной среды. Проверка системы внутреннего контроля, выполненная аудитором, не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

Для оценки надежности контрольной среды аудитором выполнены тесты по следующим направлениям:

- стиль и основные принципы управления;
- организационная структура;
- распределение ответственности и полномочий;
- кадровая политика и практика;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- порядок подготовки внутренней отчетности для целей управления;
- согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами.

Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели устанавливаются на постоянной основе, выявленные отклонения анализируются и объясняются.

Мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов не установлены.

Учетная политика Партнерства на 2009 г. разработана главным бухгалтером и утверждена руководителем. В целом учетная политика соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики Некоммерческого партнерства утверждены:

- организация бухгалтерского и налогового учета в НП;
- право подписи первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Партнерства;
- методы оценки активов и обязательств;
- учет некоторых хозяйственных операций;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Учетный процесс Партнерства осуществляет один бухгалтер. Бухгалтерский учет Партнерства ведется по упрощенной форме с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия и специализированной компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8,0 .

Особенности применяемой системы бухгалтерского учета - автоматизированы.

График подготовки отчетности установлен и соблюдается Партнерством , проводится периодический анализ состояния активов и расчетов; встречные взаимопроверки бухгалтерских записей; сверки расчетов; применяется нумерация создаваемых документов; документы регистрируются в специальных журналах; разрешительные надписи руководителя и (или) главного бухгалтера присутствуют на документах.

В течение проверяемого периода не проводились проверки деятельности Партнерства государственными контрольными органами.

Система внутреннего контроля, по мнению аудитора, соответствует масштабам деятельности Партнерства.

При экспертизе учетной политики нами были проведены следующие процедуры:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

По результатам экспертизы по данному разделу замечания не установлены.

5. АУДИТ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАРТНЕРСТВА

5.1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПАРТНЕРСТВА

Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области», действует на основании Устава утвержденного Решением Общего собрания учредителей (Протокол №1), с 22 мая 2009г., изменения в Устав были внесены 08 сентября 2009г. (Протокол №3), а также 10 декабря 2009г. (Протокол №6).

На внеочередном Общем собрании членов НП «СРО СДСКО» был принят Устав в новой редакции:

1. В связи с желанием вступить в члены Некоммерческого партнерства «Союз дорожников и строителей Курской области» индивидуальных предпринимателей, согласно Протокола № 3 от 08 сентября 2009г.
2. В связи с получением статуса саморегулируемой организации на основании Решения о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций № НК-45/209-сро от 25 ноября 2009 года, принятого Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, изменено наименование Некоммерческого партнерства «Союз дорожников и строителей Курской области» на новое наименование: Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Союз дорожников и строителей Курской области», сокращенное наименование : НП «СРО «СДСКО», согласно Протокола № 6 от 10 декабря 2009г.

Коллегиальным органом управления Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Союза дорожников и строителей Курской области» является – Совет Партнерства.

Персональный состав:

Куркин Николай Степанович (ген.директор ЗАО «Автодор»);
Дурнев Владимир Михайлович (ген.директор ООО «Курскспецдорстрой»);
Полторацкий Николай Викторович (ген.директор ООО ГК «Промресурс»);
Березников Роман Васильевич (ген.директор ООО «Технологии металлов»);
Переверзев Владимир Ильич (ген.директор ООО «Анод»);
Рухадзе Григол Тенгизович (ген.директор ЗАО «Фатежское ДРСУ №6»).

5.2. АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

- При аудите данного раздела нами были проведены следующие процедуры:
- анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета;
 - анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, хозяйственного инвентаря, оргтехники.
 - анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета;
 - анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей;

- анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку;
- проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.

В аналитическом учете материалы группируются по субсчетам:

- 10.6 - «Прочие материалы»;
- 10.9 - «Инвентарь и хоз. принадлежности»;

Целевые средства используются Партнерством строго в соответствии со сметой на финансирование расходов по содержанию некоммерческой организации и ведению ею уставной деятельности. Статьи расходов на содержание Партнерства организации отражаются в финансовой смете.

Нарушений по ведению 10 счета «Материалы» не установлено.

Остатка товарно-материальных ценностей на 31.12.2009 г. нет.

5.3. АУДИТ ЗАТРАТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Аудит расходов в целях бухгалтерского учета

Все затраты Партнерства на ее содержание и ведение уставной деятельности, не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности, в полном объеме учитывается на отдельном субсчете счета 26. На этом субсчете собираются затраты на оплату труда штатных работников Партнерства, расходы на канцелярские принадлежности, на оплату ТМЦ и иные текущие расходы, связанные с функционированием Партнерства. Ежемесячно собранные на этом субсчете затраты списываются в дебет счета 86.

Учет затрат Партнерством осуществляется во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказа Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации».

5.3.2. Аудит основных средств и нематериальных активов.

При осуществлении операций с основными средствами Партнерство руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 20000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Основные средства независимо от их назначения (для уставной или предпринимательской деятельности) приобретаются Партнерством за счет средств целевого финансирования.

Согласно п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ объекты основных средств некоммерческого Партнерства не подлежат амортизации. Обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом производится с применением забалансового счета 010 «Износ основных средств». Аналитический учет по счету 010 ведется Партнерством по каждому объекту основных средств. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, его физического износа. Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии, производится на отдельном субсчете счета 01.

Операции по учету нематериальных активов в 2009 году не осуществлялись.

5.4. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При аудите данного раздела нами были проведены следующие процедуры:

- Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, и денежных документов;
- Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов;
- Проверка соблюдения партнерством лимита остатка денежных средств в кассе ;
- Анализ порядка ведения кассовой книги;
- Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка.

Денежные средства по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства на конец периода составили:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, тыс.руб.</i>
1	2
Денежные средства в кассе	0,3
Расчетные счета	6345
Депозитные вклады	36600
Всего :	42945,3

По данному разделу проверено соблюдение Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. № 40.

В ходе аудита была проведена выборочная проверка операций и первичных документов и их отражение в регистрах бухгалтерского учета.

Кассовые операции Партнерства оформляются первичной учетной документацией, составленной в соответствии с требованиями законодательства.

Расчетные счета Партнерства открыты в соответствии с Инструкцией Госбанка СССР от 30.10.1986 г. № 28 в редакции от 31.08.1990 г. «О расчетных, текущих и бюджетных счетах, открываемых в учреждениях госбанка СССР».

В ходе исследований операций по кассе и расчетным счетам Аудитором не выявлены существенные ошибки и замечания.

Данные об остатках денежных средств на расчетных счетах Партнерства правильно отражены в бухгалтерских регистрах и отчетности.

5.5 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126 н (с изм. и доп. от 27.11.2006 г.). К финансовым вложениям относятся депозиты в банках. Партнерство размещает временно свободные денежные средства, относящиеся к целевым поступлениям, на депозит в банке. И получает за это проценты. Целью данной операции является минимизация риска потери (обесценивания) этих средств и использование их в конечном итоге на уставную деятельность. В соответствии с п. 2 ст. 251 Налогового кодекса при определении налоговой базы по налогу при УСН Партнерством не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно

от других организаций или физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

Полученные по депозиту проценты будут включены в состав внереализационных доходов, подлежащих налогообложению. В бухгалтерском учете Партнерства доходы, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, отражаются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, по кредиту счетов 91 «Прочие доходы и расходы» (доходы, относящиеся к операционным и внереализационным). Открытые в банках депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

5.6. АУДИТ РАСЧЕТОВ

5.6.1. Аудит расчетов с дебиторами

При аудите данного раздела нами были проведены следующие процедуры:

- Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами;
- Проверка полноты и правильности расчетов с членами (участниками) саморегулируемой организации;
- Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств;
- Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства на конец отчетного периода представлена:

<i>Дебиторы</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
1	2
Расчеты с внебюджетными фондами	2,1
Прочие дебиторы	1747,4
Всего :	1749,5

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 г. в размере 1749, 50 т. руб. сформировалась в результате составления счетов на оплату вступительных, членских взносов, взносов в компенсационный фонд по организациям в НП «СРО «СДСКО» с 01.12.2009 г. по 31.12.2009 г. Остаток обеспеченной задолженности дебиторов на конец периода составил 1749,5 тыс. руб.

5.6.2. Аудит расчетов с кредиторами

При аудите данного раздела нами были проведены следующие процедуры:

Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами;

- Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами;
- Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Партнерства на конец отчетного периода представлена:

<i>Кредиторы</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
1	2
Задолженность перед персоналом	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-
Задолженность по налогам и сборам	-
Прочие кредиторы	32,5
Всего :	32,5

По результатам аудита данной статьи замечания не установлены.

Учет операций по возникновению и погашению дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с требованиями пп.73-78 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в редакции от 24.03.2000 г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

5.6.3. Аудит расчетов с бюджетом

По данному разделу аудитором выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

Прочие налоги и сборы

В проверяемом периоде Партнерство являлось плательщиком следующих налогов и сборов:

Вид налога (сбора)	Задолженность (переплата) на начало, тыс. руб.	Задолженность (переплата) на конец, тыс. руб.	Льготы*
1	2	3	
НДФЛ	-	-	

Исчисление и уплата налога Партнерством осуществляются исходя из положений глав НК РФ. Применение налоговых ставок соответствует установленным нормативам.

Отражение налоговых обязательств в декларациях соответствует данным бухгалтерской и налоговой отчетности.

5.6.4. Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

В ходе проведения выборочной аудиторской проверки расчетов по оплате труда проводился анализ правильности начисления заработной платы, начисления взносов на обязательное пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Были проанализированы:

- табели учета использования рабочего времени;
- приеме на работу и увольнении, предоставлении отпуска;
- штатное расписание; приказы о
- расчетные ведомости по начислению заработной платы, отпускных, своды по начислению и удержанию заработной платы;
- оборотно- сальдовая ведомость по балансовому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оплата труда членов трудового коллектива осуществляется в соответствии с принятым коллективным договором, и положением о порядке премирования и условиях премирования работников НП «СРО «СДСКО». Соблюдаются нормы трудового законодательства Российской Федерации.

Расчет среднего заработка и отпускных производится, в соответствии со ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, а также Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее — Положение N 922).

Исчисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налога на доходы физических лиц производится в соответствии с нормами глав 23 и 24 Налогового Кодекса.

5.6.5. Аудит расчетов с подотчетными лицами

При аудите данного раздела нами были проведены следующие процедуры:

- Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами;
- Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

По результатам аудита данной статьи установлено, что учет расчетов с подотчетными лицами на Предприятии осуществляется во всех существенных аспектах в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

В Партнерстве определен круг лиц, имеющих право получения наличных денежных средств под отчет, аналитический учет которых ведется по каждой выданной сумме. Лица, получившие наличные деньги под отчет, своевременно предъявляют в бухгалтерию Предприятия отчет об израсходованных суммах, где производится окончательный расчет по ним.

5.7. АУДИТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения. По субсчетам к счету 86 дается полная расшифровка поступивших в партнерство вступительных взносов, квартальных взносов, взносов в компенсационный фонд, т.е. по видам полученных целевых средств:

Членские взносы составляют – 26000 руб. в год, (6500 руб. в квартал);

Вступительный взнос - 30000 руб.

Взнос в компенсационный фонд – 300000 руб.

Для поступления вступительных и членских взносов в учреждении банка открыт расчетный счет, с которого осуществляется расходование средств на нужды Партнерства. Для поступления взносов в компенсационный фонд открыт расчетный счет по которому расходы на нужды партнерства не осуществляются.

За 2009 год компенсационный фонд составил – 40800000 руб.

За 2009 год вступительные и членские взносы составили – 3346500 руб.

Израсходовано на ведение уставной деятельности Партнерства 1222071,21 руб.

Решением общего собрания Некоммерческого партнерства «Курская саморегулируемая организация строителей» (протокол № 6 от 01.01.2009 г.) утверждена плановая смета расходов и доходов на 2009 год.

Исполнение сметы отражено в таблице:

<i>№</i>	<i>Статьи затрат</i>	<i>План (смета) руб.</i>	<i>Факт руб.</i>	<i>Отклонение</i>
1	2	°	4	5
1.	Приобретение ОС, МБП;	77688	77688	-
2.	Расходы по оплате замены печати, приобретение краски	750	750	-
3.	Приобретение мебели	36964,68	36964,68	-
4.	Услуги мобильной связи, услуги связи по стационарному телефону	6156,47	6156,47	-
5.	Установка телефонного аппарата	8260	8260	-
6.	Командировочные расходы	29996,2	29996,2	-
7.	Расходы на обучение	17500	17500	-
8.	Реклама	32299	32299	-
9.	Оплата труда, прочие выплаты и начисления налогов на данные выплаты	791455,4	791455,4	-
10.	Госпошлина	800	800	-
11.	Бланки свидетельств	67000	67000	-
12.	Услуги нотариуса	2330	2330	-
13.	Плата за образцы подписей при открытии депозитного счета	354	354	-
14.	Канцтовары	17618,69	17618,69	-
15.	Почтовые расходы	2102,75	2102,75	-
16.	Курьерские услуги	6401	6401	-
17.	Банковские комиссии	4015,02	4015,02	-
18.	Представительские расходы	120380	120380	-
	Итого:	1222071,21	1222071,21	

Целевые средства использовались Партнерством строго в соответствии со сметой на финансирование расходов по содержанию некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности. Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2010 г. составил - 2124428,79 тыс. руб.

5.8. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Партнерство находится на специальном режиме налогообложения: упрощенная система налогообложения – «Доходы минус расходы», согласно уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 871 от 02.07.2009 г.

Критерии по которым Некоммерческое партнерство может применять УСН :

1. По итогам девяти месяцев того года, в котором НП подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не должен превышать 58 млн. рублей (без учета налога на добавленную стоимость) . Под доходом от реализации понимается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных , выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений , связанных с расчетом за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной формах. Таким образом, стоимость безвозмездно полученных НП денежных средств, иного имущества не учитывается при определении критической суммы.

2. НП не должно иметь филиалов и (или) представительств.

3. НП не должна заниматься производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых , за исключением общераспространенных полезных ископаемых.

4. НП не должна быть переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса РФ.

5. Средняя численность работников в НКО за налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек.

6. Стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности НКО , не должна превышать 100 млн. рублей.

7. НП не является негосударственным пенсионным фондом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками, применяющими УСН , при определении налоговой базы учитываются доходы, указанные в статьях 249 и 250 НК РФ, и не учитываются доходы , перечисленные в статье 251 НК РФ. Согласно пункту 2 статьи 251 НК РФ членские (вступительные) взносы, поступающие некоммерческим организациям , не учитываются при определении налоговой базы. Как указывается в пункте 2 статьи 346.16 НК РФ , расходы налогоплательщиков , применяющих УСН, учитываемые при определении налоговой базы, должны соответствовать критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. Пунктом 1 статьи 252 НК РФ установлено, что расходы, учитываемые при определении налоговой базы, признаются при условии, что они произведены для деятельности, направленной на получение дохода. В связи с тем, что суммы поступивших членских (вступительных) взносов должны расходоваться некоммерческими организациями строго по целевому назначению, не связанному с их коммерческой деятельностью, осуществленные за счет этих взносов расходы не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Доходы в виде целевых поступлений / вступительные, квартальные взносы, взносы в компенсационный фонд/ и расходы в виде сумм целевых отчислений, произведенных партнерством на содержание партнерства и ведение им уставной деятельности не отражаются в книге доходов и расходов.

Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажном носителе.

Заполнение книги доходов и расходов ведется только в части доходов и расходов от предпринимательской деятельности. В 2009 году Партнерством не осуществлялась предпринимательская деятельность.

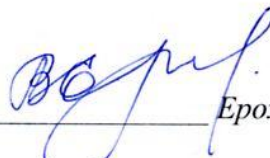
6. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При аудите данного раздела нами была проведена проверка по следующим направлениям:

- Состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период;
- Соответствие показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам и регистрам бухгалтерского учета;
- Взаимоувязка показателей различных форм отчетности;
- Правильность формирования начальных и сравнительных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- Порядок формирования бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данного раздела установлено, что показатели форм бухгалтерской отчетности сформированы и увязаны между собой в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67 н. « О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями, внесенными Приказами Минфина РФ от 31.12.2004 № 135 н. от 18.09.2006г № 115 н.

Директор ООО «КурскКонсалтАудит»


Ерохина В.В.

Аудитор:

Помощник аудитор:




Ерохина В.В.

Ломейко О.И.



25.11.2010 г.

**Перечень нормативных актов и использованных в тексте
Письменной информации сокращений**

<i>Наименование документа</i>	<i>Сокращение</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
<i>Гражданский Кодекс Российской Федерации</i>	<i>ГКРФ</i>
<i>Налоговый Кодекс Российской Федерации</i>	<i>НКРФ</i>
<i>Трудовой Кодекс Российской Федерации</i>	<i>ТКРФ</i>
<i>Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ</i>	<i>129-ФЗ</i>
<i>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29.07. 1998 года № 34н</i>	<i>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской</i>
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 106н</i>	<i>ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</i>
<i>Приказ Министерства Финансов РФ от 30 декабря 2005 года № 167 н «Об утверждении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядка её заполнения»;</i>	<i>Приказ МФ РФ от 30.12.2005г. № 167н.</i>
<i>Приказ Министерства Финансов РФ от 17 января 2006 года № 7н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка её заполнения»;</i>	<i>Приказ МФ РФ от 17.01.2006 г. № 7н.</i>
<i>Градостроительный кодекс РФ от 29.12.2004 г. № 190-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.2004 г. (ред. от 27.07.2010г.)</i>	<i>Градостроительный кодекс РФ</i>
<i>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94 н;</i>	<i>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности</i>
<i>Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49</i>	<i>Методические указания по инвентаризации имущества</i>
<i>Федеральный закон о саморегулируемых организациях от 01.12.2007г. № 315-ФЗ</i>	<i>315-ФЗ</i>