

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу НП «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик» за 2010 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Некоммерческое партнерство «Объединение организаций выполняющих проектные работы в газовой и нефтяной отрасли «Инженер-Проектировщик»
Юридический и почтовый адрес	125367, Москва г, Габричевского ул, дом № 5, корпус 1.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность в области стандартизации.
Среднесписочная численность, человек	18

2. Согласно (п.п. 1,2 ст. 14 Федерального закона № 129-ФЗ, п. 13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации») первым отчетным годом для организаций, созданных после 1 октября, считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года. Учитывая изложенное, Партнерство предоставляет бухгалтерскую отчетность за период с 21.10.2009 г. по 31.12.2010 г.

3. Итоги деятельности.

За отчетный период на основании поданных заявлений и решений Совета Партнерства в члены НП было принято 192 юридических лица. Членами Партнерства также являются 3 юридических лица, являющихся учредителями при создании Партнерства. Добровольно вышли из состава членов партнерства 4 организаций. Исключены на основании решений Совета Партнерства из состава членов 3 организации. Всего членов Партнерства на конец отчетного периода 188 юр. лица.

4. Общее собрание является высшим органом управления саморегулируемой организации НП «Инженер - Проектировщик». За отчетный период прошло 6 общих собраний членов НП «Инженер-Проектировщик»

02.11.2009 г. Были рассмотрены и утверждены размеры членских взносов: Единовременный вступительный членский взнос- 150 тыс. руб. Ежемесячный членский взнос – 20 тыс. руб.

Ежемесячные членские взносы за 2009 год. 40 тыс. руб.

Взнос в компенсационный фонд 150 тыс. руб.

21.05.2010 г. Был утвержден ежеквартальный членский взнос в сумме 60 тыс. руб. вместо ежемесячных членских взносов.

29.10.2010 г. Были утверждены размеры взносов в национальное объединение проектировщиков в сумме 7 200 руб.

5. За отчетный период поступило на счета НП «Инженер-Проектировщик» - взносов от организаций членов на сумму 118 911 тыс. руб. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В том числе:

Взносы на сумму 117076 тыс. руб. (Таблица № 1)

Прочие денежные средства 1 835 тыс. руб.

В том числе ошибочно перечисленные членами Партнерства:

- Взносы в компенсационный фонд 450 тыс. руб.

- Единовременные вступительные членские взносы 1 050 тыс. руб.

- Ежемесячные членские взносы 200 тыс. руб.

- Целевые взносы на страхование 41 тыс. руб.

От поставщиков получены перечисленные ранее авансы и сданы наличные денежные средства из кассы Партнерства на счет в банке на сумму 94 тыс. руб.

В прочих расходах Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» отражены возвращенные денежные средства, ошибочно перечисленные членами Партнерства:

Взносы в компенсационный фонд 450 тыс. руб.

- Единовременные вступительные членские взносы 1 050 тыс. руб.

- Ежемесячные членские взносы 200 тыс. руб.

- Целевые взносы на страхование 41 тыс. руб.

Итого 1 741 тыс. руб.

Уставная некоммерческая деятельность является основной и соответствует целям создания Партнерства, поэтому в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» она отражается как текущая деятельность.

За отчетный период начислено взносов 133 359 тыс. руб. (Таблица № 1)

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств целевого финансирования отражаются методом начислений, т.е. при наличии факта оказания услуг (приобретения товара) и первичных документов. Признание затрат осуществляется вне зависимости от факта оплаты.

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Сумма взносов, начисленных	Поступило денежных средств	Зачет на основании писем.	Дебит. За-сть Гр 2-гр.3+ - гр.4
Взнос в компенсационный фонд	47 800	43 150	150 (в оплату)	4 500
Взнос в компенсационный фонд, начисленный согласно ПБУ 7\98 «Событие после отчетной даты» на основании полученных уведомлений от членов Партнерства об объемах работ по одному договору	8 850			8 850
Единовременный вступительный взнос	29 250	27 750	150 (в оплату)	1 350
Ежемесячные членские взносы	45 500	44 368	139 (в оплату) 300 (в умен. оплаты)	2 436 Дт. 1 143 Кт.
Целевые взносы на страхование	584	728	146 (в умен. оплаты)	2
Взносы в национальное объединение	1 375	1 080	7(в оплату)	302 Дт 14 Кт
ИТОГО	133 359	117 076		17 440

Кредиторская задолженность в сумме 1 157 тыс. руб. – перечисленные взносы членами партнерства за 2011 г.

В «Отчете о целевом использовании полученных средств» Форма № 6.
В разделе « Поступило средств» отражены следующие целевые средства:

- Вступительные взносы - 29 250 тыс. руб.
- Ежемесячные членские взносы - 45 500 тыс. руб.
- Прочие - 1 987 тыс. руб.

В том числе:

- Единовременные целевые взносы в национальное объединение – 1 375 тыс. руб.
 - Целевые взносы на страхование гражданской ответственности - 584 тыс. руб.
 - Получены пожертвования на уставную деятельность (Программы «Консультант» и «Гарант») – 28 тыс. руб.
- Итого поступило 76 737 тыс. руб.

Использовано целевых средств за 2009 г. 4 562 тыс. руб. (В том числе на приобретение основных средств – 626 тыс. руб.) из запланированных 8 949 тыс. руб. Экономия составила 4 387 тыс. руб. Это вызвано тем, что часть запланированных расходов не произведена в 2009 г. Остаток целевого финансирования на конец 2009 г. 19 568 тыс. руб.

Таблица 2

Отчет об исполнении сметы за 2009 г.

тыс. руб.

№	Наименование статей	ПЛАН 2009 год	ФАКТ 2009 год
	ПОСТУПЛЕНИЯ		
1.	Единовременный вступительный взнос	15 000	19 050
2.	Членские взносы	4 000	5 080
	<i>Итого поступлений</i>	19 000	24 130
	РАСХОДЫ		
I.	Расходы на содержание аппарата управления	6 293	3 936
1.	Материальные затраты	1 603	1 034
2.	Расходы, связанные с оплатой труда	1 752	1 588
3.	Единый социальный налог	400	390
4.	Прочие затраты	2 531	920
5.	Налоги, сборы, платежи	7	4
	Инвестиции первоначальные	2656	626
1	<i>Основные средства</i>	2 656	626
	<i>Итого расходов</i>	8 949	4 562

Отчет о финансово хозяйственной деятельности за 2009 г. был принят Общим собранием членов НП «Инженер-Проектировщик» 29.05.2010 г. 29.05.2010 г. Общим собранием членов Партнерства была утверждена смета на 2010 год.

Использовано целевых средств за 2010 год 36 802 тыс. руб. из запланированных 53 961 тыс. руб. Экономия в целом по смете составила 17 159 тыс. руб. Часть расходов не произведена в 2010 г.

По статье «Страховые взносы» допущен перерасход на сумму 648 тыс. руб. Это вызвано в основном текучестью кадров. При планировании страховые взносы начислены на каждую штатную единицу от суммы 415 тыс. руб. т.к. от Фонда оплаты труда за год каждого сотрудника свыше 415 тыс. руб. страховые взносы не начисляются. Но если сотрудник уволился в середине года, когда его доход уже превысил 415 тыс. руб. на вновь принятого сотрудника начисляются страховые взносы, т.к. его доход еще не превысил 415 тыс. руб. По статье «Налоги, сборы, платежи» допущен перерасход, в том числе на сумму, начисленного налога на прибыль 14 тыс. руб.

(Таблица № 3)

тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы за 2010 г.

№ п/п	Наименование статей	Смета 2010 год тыс. руб.	Факт. тыс. руб.
	Поступления		
1.	Единовременный вступительный взнос	6 450	10 200
2.	Членские взносы	40 800	40 420
	Итого поступлений:	47 250	50 620
	Расходы		
I	Расходы по основной деятельности	50 893	35 102
1.	Материальные затраты	1 881	1 527
2.	Затраты на оплату труда	25 171	21 547
3.	Платежи по договорам добровольного медицинского страхования	1 170	758
4.	Страховые взносы	2 919	3 567
5.	Прочие затраты	19 633	7 569
6.	Налоги, сборы, платежи	119	134
II	Расходы на инвестиции	3 068	1 700
1.	Программное обеспечение	570	234
2.	Основные средства	2 438	1 466
2.1.	Вычислительная, множительная, орг. техника	308	193
2.2.	Автомобиль	1 280	1 273

2.3.	Установка систем безопасности	500	
2.4.	Мебель и бытовая техника	350	
3.	Регистрация знака обслуживания	60	
	Итого расходов:	53 961	36 802

Начислено взносов в национальное объединение - 1 375 тыс. руб.
использовано- 828 тыс. руб.

остаток целевых средств в национальное объединение -547 тыс. руб.

Начислено страхование гражданской ответственности -584 тыс. руб.
Использовано- 584 тыс. руб.

Отчеты составлены по начислению, т.е. при наличии факта оказания услуг (приобретения товара) и первичных документов. Признание затрат осуществляется вне зависимости от факта оплаты.

В отчете «О целевом использовании полученных средств» Форма № 6. в разделе «Использовано средств» отражены следующие целевые средства:

-Расходы на целевые мероприятия – 1 440 тыс. руб.

В том числе:

Единовременные целевые взносы в национальное объединение -828 тыс. руб.

Целевые взносы на страхование гражданской ответственности - 584 тыс. руб.

- Пожертвования на уставную деятельность. (Программы: «Консультант» и «Гарант») - 28 тыс. руб.

-Расходы на содержание аппарата управления - 39 272 тыс. руб.

- Расходы на приобретение основных средств -2 092 тыс. руб.

Всего использовано средств целевого финансирования за отчетный период - 42 804 тыс. руб.

(4 562 тыс. руб. + 36 802 тыс. руб. + 828 тыс. руб. + 584 тыс. руб.+ 28 тыс. руб.)

Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2010 г.- 33 933 тыс. руб.

В том числе остаток средств целевого финансирования в национальное объединение -547 тыс. руб.

6. За отчетный период приобретены основные средства на сумму 2 092 тыс. руб. в том числе:

Автомобиль - 1 273 тыс. руб.

Мебель - 32 тыс. руб.

Офисная техника - 787 тыс. руб.

7. Согласно решению Общего собрания членов от 29.10.2010 г. и решению Совета Партнерства от 23.11.2010 г. на депозитном счете были размещены средства компенсационного фонда в размере 33 650 тыс. руб.

Начислены проценты на размещенные средства компенсационного фонда на сумму 68 тыс. руб. На сумму процентов увеличен размер компенсационного фонда.

В гр. 5. Стр. 140 . Формы № 3» Отчет об изменении капитала» отражены: Размер компенсационного фонда, начисленный в сумме 47 800 тыс. руб. Размер компенсационного фонда, начисленный согласно ПБУ № 7/98 «Событие после отчетной даты», утвержденному Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н, на основании, полученных уведомлений от организаций членов Партнерства об объемах работ по одному договору за период с 01.01.2011 г. по 10.03.2011 г., дату составления бухгалтерской отчетности, в сумме 8 850 тыс. руб.

Сумма процентов, полученных от размещения средств компенсационного фонда на депозитном счете в сумме 68 тыс. руб.

Итого 56 718 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль в сумме 14 тыс. руб., который отнесен на расходы по смете по статье «Налоги, сборы, платежи».

Чистая прибыль составила 54 тыс. руб. (Разница между начисленными процентами от размещения компенсационного фонда и налогом на прибыль.)

8. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2010 г.

Стр. 240 Дебиторская задолженность - 18 835 тыс. руб.

В т.ч.

- Авансы выданные - 1 258 тыс. руб.

- Расчеты по формированию компенсационного фонда- 13 350 тыс. руб.

- Расчеты по оплате единовременного вступительного членского взноса - 1 350 тыс. руб.

- Расчеты по целевым взносам на страхование - 2 тыс. руб.

- Единовременные целевые взносы в национальное объединение- 302 тыс. руб.

- Расчеты по оплате ежемесячного членского взноса - 2 436 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами - 3 тыс. руб.

- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 134 тыс. руб.

Дебиторам, членам Партнерства 28.12.2010 г. были направлены предупредительные письма.

Стр. 250 Краткосрочные финансовые вложения - размещенные средства компенсационного фонда на депозитном счете -33 650 тыс. руб.

Стр. 430 Резервный капитал – 56 718 тыс. руб.

В том числе:

-Начисленные взносы в компенсационный фонд – 47 800 тыс. руб.

- Начисленные взносы в компенсационный фонд, на основании уведомлений организаций членов Партнерства об предполагаемых объемах работ по одному договору за период с 01.01.2011 г. по 10.03.2011г. – дату составления отчетности - 8 850 тыс. руб.

- Увеличение компенсационного фонда на сумму процентов, полученных от размещения компенсационного фонда на депозитном счете- 68 тыс. руб.

стр. 620 Кредиторская задолженность- 4 413 тыс. руб.

В т.ч.

Стр. 621 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками- 678 тыс. руб.

Стр.622 Задолженность перед персоналом организации - 989 тыс. руб.

В том числе:

- перед персоналом по оплате труда- 983 тыс. руб.

- перед подотчетными лицами- 6 тыс. руб.

Стр.623 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 446 тыс. руб.

Стр. 624 Задолженность по налогам и сборам- 315 тыс. руб.

Стр. 625 Прочие кредиторы – 1 985 тыс. руб.

В т.ч.

- Расчеты по оплате ежемесячных членских взносов – 1 143 тыс. руб.

- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 828 тыс. руб.

- Расчеты по оплате взносов в национальное объединение – 14 тыс. руб.

Стр.910 Арендованные основные средства – 32 904 тыс. руб.

-Аренда помещения 29 259 тыс. руб. (Расчет составлен на основании рыночной цены за 1 кв.м.)

- Аренда автомобиля Лексус - 3 645 тыс. руб.

9. Информация о связанных сторонах

Между Партнерством и ЗАО «Престо-Русь» были заключены следующие сделки, в совершении которых имеется заинтересованность Директора Партнерства, одновременно являющегося единоличным исполнительным органом ЗАО «Престо-Русь»:

- 1) Договор поставки мебели, компьютеров и офисного оборудования на сумму 1 537 тыс. руб.

- 2) Договор субаренды транспортного средства на 2 месяца 2009 г. с арендной платой 90 тыс. руб. в месяц.
- 3) Договор аренды транспортного средства для нужд Партнерства на срок до 31.12.2010 г. с арендной платой 3000 руб. в день.
(Сделки одобрены Советом Партнерства 05.05.2010 г. Протокол П-14/2010 г., 15.07.2010 г. протокол № П-19/2010)

Между Партнерством и гражданином Азархом М.М, являющимся директором Партнерства был заключен договор аренды автомобиля Лексус для служебного пользования на срок 1 год с 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г. с арендной платой 55 тыс. руб. в месяц. (Сделка одобрена Советом Партнерства 15.07.2010 г. протокол № П-19/2010)

10 Информация об учетной политике.

Основные положения учетной политики Партнерства:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими нормативными и законодательными актами.

Формой организации бухгалтерского учета является бухгалтерия во главе с главным бухгалтером.

Учет и обработка информации осуществляется с использованием программ «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и Кадры».

Учет начисленных и использованных членских и вступительных взносов Партнерства ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Причитающиеся Партнерству суммы членских взносов и иных обязательных платежей от членов Партнерства отражаются в составе дебиторской задолженности.

Уменьшение суммы целевого финансирования осуществляется по мере начисления (признания) расходов в бухгалтерском учете, независимо от факта оплаты.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов - один раз в год,
- кассовых операций - один раз в квартал - по распоряжению главного бухгалтера,
- дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности,
- материалов - один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности,

Количество внеплановых инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя организации о проведении внеплановой инвентаризации.

Срок и порядок выдачи под отчет наличных денежных средств сотрудникам, оформление отчетов по их использованию производится согласно п. 11 «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18.

В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением РФ от 1 января 2002 года № 1, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Конкретный срок полезного использования ОС определяется в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.

Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 20 тысяч рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и включаются в расходы на содержание организации по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации применяется для учета за балансом, счет 013 «Хозяйственный инвентарь и имущество до 20 тысяч рублей в подотчете». На этом же субсчете учитывается и хозяйственный инвентарь, отпущенный в эксплуатацию.

ПБУ-18/02 на основании п. 2. ПБУ-18/02, утвержденной Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н с изменениями и дополнениями не применяется.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по мере поступления первичных документов, единовременно согласно сметы расходов.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Директор

Главный бухгалтер



Азарх М.М.

Жирякова Н.В.