

Заключение

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

«16» марта 2017 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 366 от 27 января 2017 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Скрипниковой Ольги Юрьевны – главный бухгалтер ООО «СБП» и членов комиссии:

Облогина Наталья Сергеевна – главный бухгалтер ООО «Дельта-Инжиниринг»

Шишкин Владимир Александрович – директор Фирмы «Юг-Транс» ООО

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» с целью определения законности деятельности Союза, установления достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству РФ.

Ревизия проводилась с 20.02.2017 г. по 09.03.2017 г. в офисном здании по адресу: г. Краснодар ул. Сормовская, д. 204/6 в соответствии с задачами, возложенными на Ревизионную комиссию Уставом Союза и Положением о Ревизионной комиссии:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Союза;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Союзом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и уставу Союза;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Союза;
- г) контроль за реализацией Уставных требований, правил и стандартов Союза, планов работ Союза.

Объект проверки:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2016 год;

Ревизионная комиссия руководствовалась при проведении ревизионной проверки следующим перечнем документов, регулирующих деятельность Союза:

- Налоговым кодексом РФ;
- Гражданским кодексом РФ;
- Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями;
- Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 г. № 34-Н (с последующими изменениями и дополнениями);
- Приказом МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 106н (ПБУ-1/2008);
- Приказом «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н;
- Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П;
 - Указанием Банка России от 11.03.2015 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Инструкцией «По применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденной приказом № 94н от 31.10.2000 г. с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральным Законом РФ от 19.05.1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральным Законом РФ от 01.12.2007 г. №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- Федеральным законом РФ от 30.12.2006 г. 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»;
- Уставом Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков».
- Положением о компенсационном фонде Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков».
- Правилами саморегулирования Порядок уплаты вступительных и регулярных членских взносов в Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков»

Общие сведения

Полное наименование: Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков».

Местонахождение: г. Краснодар, ул. Сормовская, д. 204/6.

Высшим органом управления Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» возглавляемый Председателем Совета Директоров.

Исполнительный орган - Директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Директор – Бунина Юлия Юрьевна.

Главный бухгалтер – Горшенина Юлия Валентиновна.

Количество членов Союза:

На 01.01.2016 года – 476 чл.

На 01.01.2017 года – 428 чл.

Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения- доходы. Ставка налога по УСНО составляет 6 %.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства Союз ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, и иных законодательных и нормативных актов.

Компенсационный фонд.

В Союзе создан компенсационный фонд. Компенсационный фонд создается в соответствии с Положением о компенсационном фонде Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков».

По состоянию на 31.12.2016 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда осуществляется в Активах, на депозитных счетах и на расчетных счетах Союза.

Количество денежных средств, размещенных в Банках с отозванными лицензиями составляет 57 108 197,73 рублей, в т.ч.:

КБ «МИКО-БАНК» ООО – 22 608 197,73

ООО «Коммерческий банк «Нафтабанк» – 28 500 000,00

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) – 6 000 000,00

Согласно требованию Ф3-372 в Союзе открыты специальные счета в АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО «ПромсвязьБанк».

Основные средства.

В 2016 г. Союзом приобретено основных средств и финансовых вложений на сумму 2 233 275 рублей. (оборудование, мебель, и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2016 год Союзом приобретено канцтоваров на сумму 126 371,00 рублей.

Касса и расчетные счета.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2016 г. составил 0,00 руб.

Союз на данный период имело расчетные счета в Ростовском Филиале ОАО «РГС БАНК» г. Ростов-на-Дону, в ООО КБ «ВНЕШФИНБАНК» г. Краснодар, в КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г. Краснодар, АО «АЛЬФА-БАНК».

Расчеты с поставщиками.

Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, связи, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2016 г. подтверждены проведенными актами сверок. Есть договора с просроченным сроком исполнения со стороны контрагента, с которым ведется претензионная работа.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания фонда оплаты труда на 2016 год были произведены выплаты в размере 5 628 167,00 рублей. При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые, накопительные взносы и страхование от НС и ПЗ) нарушений не установлено.

Также в 2016 году Союз уплачивало страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Союза, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, экологические платежи.

Расчеты с подотчетными лицами.

Союзом установлен список лиц, которым выдаются подотчетные суммы, срок и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены

авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на приобретение МПЗ, ремонт и заправку принтера, нотариальное заверение документов для деятельности Союза, ГСМ, закупку канцелярских товаров. Нарушен порядок оформления подотчета в отношении ГСМ, в части оформления путевых листов.

Расчеты с членами Союза.

Фактическое получение взноса в компенсационный фонд (уплата которого является условием принятия в члены саморегулируемой организации), вступительного взноса и ежемесячного членского взноса отражается записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором учитываются расчеты с членами организации.

При этом сумма полученного членского взноса отражается в учете саморегулируемой организации записью по дебету счета 76 и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», а сумма взноса в компенсационный фонд – по дебету счета 76 и кредиту счета 82 «Резервный капитал» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, п.17 Особенности формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, опубликованных на официальном сайте Минфина России).

Замечания:

Задолженность по членским взносам на 01.01.2017 г. составила 18 121,76 тыс. руб., что на 2 288,68 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2016г., составившей 15 833,08 тыс. руб. Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2016 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по следующим направлениям:

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2016 год по данным Союза.

Отчет об исполнении сметы расходов на содержание Союз "Комплексное Объединение Проектировщиков" за 2016 г.

Наименование статьи расходов средств СРО	По смете расходов на 2016г., руб	Расходы за 2016г. фактические, руб	Отклонение
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ	5 700 000,00	5 628 167,00	71 833,00

Премиальный фонд, включая НДС/Л		100 000,00	44 000,00	56 000,00
Налоги с ЗП		1 800 000,00	1 734 381,00	65 619,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездов		350 000,00	348 875,00	1 125,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)		2 700 000,00	2 233 275,00	466 725,00
Текущие расходы	Аренда офиса	250 000,00	158 310,00	91 690,00
	Связь, интернет	120 000,00	46 343,00	73 657,00
	Ремонт офиса	200 000,00	10 000,00	190 000,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	1 100 000,00	441 419,00	658 581,00
	Канцтовары, атрибутика	1 210 000,00	126 371,00	1 083 629,00
	Программное обеспечение	200 000,00	181 000,00	19 000,00
	Проведение мероприятий	400 000,00	189 830,00	210 170,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	700 000,00	697 520,00	2 480,00
Информационно- консультационное обеспечение		300 000,00	259 146,00	40 854,00
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство (в т.ч. Хоз.нужды, осуществляемые централизованно)		16 000 000,00	14 333 696,00	1 666 304,00
Разработка документов по саморегулированию, НОПРИЗ, АССО, участие в других организациях		2 500 000,00	2 374 125,00	125 875,00
Резерв Совета, представительские расходы		1 000 000,00	911 446,00	88 554,00
Коллективное страхование; страхование иных видов		150 000,00	0,00	150 000,00
Налоги по УСНО, экология		500 000,00	300 975,00	199 025,00
ИТОГО:		35 280 000,00	30 018 879,00	5 261 121,00

Согласно данным учета Союза учет затрат производится на 26 счете.

Перерасход сметы отсутствует, есть экономия.

Суммы поступивших вступительных и членских взносов покрыли фактические расходы.

В ходе ревизионной проверки комиссией Союза не обнаружены нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово-хозяйственной деятельности Союза.

Реализация Уставных требований, правил и стандартов Союза, планов работ Союза.

Согласно требований статьи 2 Устава Союза предметом деятельности Союза являются разработка, утверждение и контроль за соблюдением членами Союза осуществляющими строительство требований следующих документов:

- 1) требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;
- 2) правил контроля в области саморегулирования;
- 3) документа, устанавливающего систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Союза требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов саморегулируемой организации и правил саморегулирования;
- 4) стандартов саморегулируемой организации;
- 5) правил саморегулирования.

В течении отчетного периода требования устава относительно предмета деятельности соблюдались в полном объеме:

1. Разработаны и утверждены, все документы предусмотренные Уставом;
2. Было проведено 417 контрольно-проверочных мероприятий за соблюдением членами Союза требований вышеуказанных документов.

Нарушений не выявлено.

Проверка осуществления Союзом функций, предусмотренных ст. 3 Устава показала следующее:

1. Разработаны и утверждены, все документы предусмотренные Уставом, их содержание соответствует требованиям установленным Градостроительным кодексом РФ, ФЗ-315 «О саморегулируемых организациях», ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом Союза

2. Союз применяет меры дисциплинарного воздействия в отношении членов Союза, предусмотренные внутренними документами за несоблюдение членами Союза положений Устава, требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля, требований технических регламентов и стандартов, требований внутренних стандартов и правил Союза;

3. Случаев обращений за содействием в возмещении вреда третьим лицам, их имуществу, окружающей среде в случае его причинения членами Союза вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства- не выявлено

4. Случаев обращений членов Союза и работников членов Союза оказанием содействие в защите авторских прав и интеллектуальной собственности не выявлено;

5. Союз оказывал содействие в защите законных интересов членов Союза в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, правоохранительными и судебными органами;

6. Случаев обращений за содействием в представлении интересов членов Союза в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, а также с международными профессиональными организациями- не выявлено;

7. Союз участвовал в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации; законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации; государственных федеральных и иных программ, относящихся к предпринимательской деятельности лиц, осуществляющих строительство;

8. Союз не вносил на рассмотрение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления предложения по вопросам формирования и осуществления государственной политики в отношении предмета саморегулирования;

9. Союз запрашивал и получал в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления информацию, необходимую для выполнения Союзом возложенных на него федеральными законами функций в установленном федеральными законами порядке;

10. Союз осуществлял анализ деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в Союзе в форме отчетов в порядке, установленном Уставом и внутренними документами Союза, которые утверждаются решением Общего собрания;

11. Союз сформировал систему повышения квалификации работников юридических лиц-членов Союза и индивидуальных предпринимателей-членов Союза, организовало их профессиональное обучение, подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

12. Союз осуществлял методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Союза;

13. Союз содействовал обмену информацией, установлению связей и развитию сотрудничества между членами Союза; членами Союза и иными лицами, осуществляющими деятельность в смежных или связанных с деятельностью членов Союза областях;

14. Союз рассматривал жалобы на действия членов саморегулируемой организации и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил саморегулируемой организации, условий членства в саморегулируемой организации в соответствии с Правилами саморегулирования Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков». «Порядок рассмотрения обращений и жалоб на действия членов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков»;

15. Союз осуществлял систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Союза, в том числе условий членства;

16. Союз осуществлял проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;

17. Союз применяло по итогам проведенных проверок, установленные в Союзе меры дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами саморегулируемой организации требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов саморегулируемых организаций и правил саморегулирования.

18. Союз создал имущественные фонды для использования поступивших в Союз средств в соответствии с целями деятельности Союза;

Выявлены нарушения: В редких случаях встречается несоблюдение сроков для ответов на обращения и письма, а так же сроков направления документов дисциплинарной комиссии в адрес членов Союза.

Рекомендации и заключение

Рекомендуем:

Для минимизации рисков, а также в целях снижения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств перед Союзом, рекомендуем перед подписанием договоров проверять будущих контрагентов на предмет их благонадежности.

Данный регламент должен в обязательном порядке содержать условия о том, что ответственное за исполнение договора подразделение обязано в зависимости от суммы сделки собирать от будущего контрагента документы и сведения, подтверждающие его благонадежность и способность исполнить договор. Например, при сумме сделки более 50 тыс. руб., помимо учредительных документов и регистрационных документов (устав, выписка из ЕГРЮЛ, свидетельство ИНН,

ОГРН) целесообразно истребовать баланс на последнюю отчетную дату с отметкой налогового органа о принятии, сведения о штатной численности, справку из налогового органа об отсутствии задолженности по налогам и сборам.

Усилить работу с должниками, обратиться в суд для взыскания задолженности в судебном порядке.

Привести в соответствие путевые листы согласно требований бухгалтерского учета.

Ужесточить внутренний контроль за делопроизводством Союза, сократить сроки подготовки ответов.

Заключение: По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Председатель ревизионной комиссии: Скрипникова О.Ю.

Члены ревизионной комиссии: Облогина Н.С.

Шишкин В.А.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер Ю.В. Горшенина