

Заключение

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

«31» марта 2020 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 590 от 12 марта 2020 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Матрениной Лейлы Айдын кызы – главный бухгалтер ООО «ТеплоГазСервис» и членов комиссии:

Бакунин Виктор Владимирович – исполнительный директор ООО «АнапаГазСервис»

Дудий Галина Викторовна – главный бухгалтер ЗАО «Ленинградскагропромпроект»

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 23.03.2020 г. по 31.03.2020 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 2019 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2019 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 возмещения вреда Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков»;
- Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков»;
- Положением о членстве в Союзе «КОП», о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

Общие сведения

Полное наименование: Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков».

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

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

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков», возглавляемый Председателем Совета Директоров- Матрениной Лейлы Айдын кызы

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 01.01.2019 года – 513 чл.

На 01.01.2020 года – 513 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.

Компенсационные фонды Союза.

В Союзе сформированы два вида компенсационных фондов. Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в соответствии с Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков», компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован в соответствии с Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Союза «КОП».

По состоянию на 31.12.2019 года оба компенсационных фонда сформированы в размере, соответствующем требованиям ст. 55.16 Градостроительного кодекса РФ, внутренних документов Союза и Устава Союза.

Размещение средств компенсационного фонда осуществляется на специальных банковских счетах возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств в АО «Альфа-Банк».

Размер денежных средств, размещенных на спецсчетах по состоянию на 31.12.2019 г. согласно выписок о движении средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, размещенных на специальных банковских счетах, а также об остатках средств на специальных банковских счетах составляет:

На специальном банковском счете возмещения вреда: 42 150 598,74 руб.

На специальном банковском счете обеспечения договорных обязательств: 46 190 987,20 руб.

Количество денежных средств, размещенных в Банках с отозванными лицензиями по состоянию на 31.12.2019 г. 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

Вышеназванные факты подтверждаются уведомлениями о включении Союза в реестр кредиторов вышеназванных банков.

По состоянию на конец отчетного периода выплат из конкурсной массы должников (банков) кредиторам третьей очереди не осуществлялось, что подтверждается сведениями из открытых источников (сайт Агентства по страхованию вкладов).

Согласно требованию Ф3-372 в Союзе, так же, открыты специальные счета в ПАО Банк «ФК Открытие», размещение средств компенсационных фондов на них не производится.

Рекомендации:

Совету директоров Союза и/или Общему годовому собранию решить вопрос о наличии или отсутствии оснований для внесения дополнительных взносов в компенсационный фонд возмещения вреда с действующих членов Союза, с учетом того факта, что конкурсное производство в отношении КБ «Нафтабанк» ООО завершено, а размер компенсационного фонда возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств Союза, размещенного на специальных счетах в российской кредитной организации на отчетную дату, не менее размера минимально необходимого размера компенсационного фонда возмещения вреда.

Основные средства.

В 2019 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 1 000 000,00 рублей. Транспортный, налог на имущество и иные налоги уплачены полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2019 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 155 887,00 рублей.

Осуществление контрольных функций.

В 2019 г. Союзу оказано услуг по осуществлению контрольных функций (агентское вознаграждение) в отношении членов Союза на сумму 14 012 417,00 рублей. Оказанные услуги подтверждены актами выполненных работ и сметными расчетами территориальных отделов.

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 31.12.2019 г. составил 0,00 руб.

Союз на данный период имел расчетные счета в КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г. Краснодар, АО «АЛЬФА-БАНК».

Расчеты с поставщиками.

Согласно принятой учетной политики, по счету 60 отражались расчеты с поставщиками, в том числе за оказание информационных услуг и услуг по сопровождению систем Консультант плюс, 1С, СБИС, Контур-Фокус, «СРО. Агент», «СРО. Предоставление сведений», доступу в интернет, услугам связи, охраны офисного помещения, коммунальные услуги и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2019 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Замечание:

Бухгалтерией Союза не в полной мере предприняты мероприятия по осуществлению анализа контрагентов в целях, предусмотренных ст. 54.1. Налогового кодекса РФ.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания фонда оплаты труда на 2019 год установлен в размере 7 324 549,00 рублей. При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на фонд оплаты труда нарушений не установлено. Заработная плата работников Союза выплачивается по безналичному расчету, в рамках зарплатного проекта в АО «Альфа-Банк».

Также в 2019 году Союз уплачивал страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Союза, налог на доходы физических лиц.

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 принтеров, нотариальное заверение документов для деятельности Союза, ГСМ, командировочные расходы, закупку канцелярских товаров, представительские расходы.

Расчеты с членами Союза.

Фактическое получение взноса в компенсационные фонды (уплата которого является условием приема 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 бух.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» (согласно Инструкции 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).

Задолженность по членским взносам на 01.01.2020 г. составила 28 183,47 тыс. руб., что на 1 831,61 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2019г., составлявшей 26 351,86 тыс. руб. Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по сокращению образовавшейся задолженности.

Замечания:

Союзом, в разрез с принятой учетной политикой, не осуществляются мероприятия по списанию безнадежной дебиторской задолженности.

Рекомендации:

Бухгалтерии Союза осуществить анализ дебиторской задолженности по ежеквартальным членским взносам с целью выявления задолженности превышающей 2 квартала.

Юридическому отделу предпринять мероприятия по уведомлению членов Союза о сложившейся задолженности с целью ее уменьшения.

Юридическому отделу и бухгалтерии Союза предпринять мероприятия по установлению безнадежной задолженности и осуществить ее списание, в установленном законом порядке.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2019 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по направлениям, определенным сметой расходов, утвержденной Общим Годовым Собранием в 2018 году. Общим собранием смета была утверждена на сумму 30 100 000 руб., при этом, решением было установлено, что в случае превышения или уменьшения доходной части, производить расходование средств пропорционально утвержденным статьям расходов, а так же, в случае необходимости производить перераспределение денежных средств между статьями сметы расходов (в том числе, за счет экономии иных статей расходов сметы), но в пределах не превышающем доходной части за соответствующий год. Согласно данных бухгалтерского учета сумма доходной части за 2019 год составила 35 125 000 руб., что превысило планируемое

поступление на 5 025 000 руб. В связи с чем, Союзом были произведены дополнительные расходы в рамках статей расходов, утвержденных Общим собранием, на общую сумму 1 546 400 руб.

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2019 год по данным Союза.

Наименование статьи расходов средств Союза		По смете расходов на 2019г., с учетом доходной части, в руб.	Расходы за 2019г. фактические, в руб.	Отклонение+(перерасход)/-(экономия)
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ		7 350 000,00	7 324 549,00	-25 451,00
Премияльный фонд, включая НДФЛ		250 000,00	0,00	-250 000,00
Налоги с ЗП		2 200 000,00	1 877 173,00	-322 827,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		900 000,00	687 578,00	-212 422,00
Приобретение основных фондов (финансовые вложения СРОС с последующим приобретением офисного помещения и пр.)		1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Текущие расходы	Содержание помещения	120 000,00	119 556,00	- 444,00
	Связь, интернет	100 000,00	51 380,00	-48 620,00
	Ремонт офиса	100 000,00	0,00	-100 000,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог, страхование а/м	950 000,00	710 953,00	-239 047,00
	Канцтовары, атрибутика	500 000,00	155 887,00	-344 113,00
	Программное обеспечение (сопровождение 1С, услуги по разработке, доработке и обслуживанию информационно-программного комплекса «СРО.Агент», «СРО. предоставление сведений»)	550 000,00	500 080,00	-49 920,00
	Проведение мероприятий (Аудит, расходы по проведению ОГС)	250 000,00	103 350,00	-146 650,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, услуги почты, услуги курьера и т.п)	1 000 000,00	642 919,00	-357 081,00
Информационно-консультационное обеспечение		65 000,00	0,00	-65 000,00
Осуществление контрольных функций, агентское вознаграждение по привлечению членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды)		14 800 000,00	14 012 417,00	-787 583,00

Налоги		840 750,00	
РКО обслуживание		144 000,00	
Орг. техника(поддержка программного обеспечения, заправка картриджей, ремонт орг. техники)		2 600 000,00	
Автотранспорт (ГСМ, техническое обслуживание, ремонт внеплановый, страхование авто, автошины)		1 280 000,00	
Связь (сотовая связь, мобильный интернет)		180 000,00	
Канцтовары (Бумага, почтовые марки, конверты, профильная литература, реклама)		3 600 000,00	
Зарплата (ФОТ), налоги по зар. плате, бухгалтерское сопровождение накладные расходы, представительские расходы		3 927 667,00	
Офис (аренда, охрана, коммунальные услуги)		1 440 000,00	
Разработка документов по саморегулированию, НОПРИЗ, АССО, участие в других организациях	3400 000,00	3 165 252,00	-234 748,00
Резерв Совета, представительские расходы	1 500 000,00	1 233 974,00	-266 026,00
Страхование	25 000,00	0,00	-25 000,00
Налоги по УСНО, экология, имущество	65 000,00	61 332,00	-3 668,00
ИТОГО:	35 125 000,00	31 646 400,00	- 3 478 600,00

Согласно данным учета Союза учет затрат производится на 26 счете.

Перерасход сметы с учетом изменившейся доходной части, 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.

Рекомендации:

В целях повышения прозрачности исполнения сметы, рекомендуем при проведении общего годового собрания членов рассматривать возможность корректировки ранее утвержденной на текущий год (год, когда проводится соответствующее собрание) сметы расходов и доходов, в случае существенного превышения доходной и (или) расходной части в текущем периоде.

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

Реализация требований законодательства РФ

Деятельность Союза в целом не противоречит требованиям действующего законодательства РФ, регламентирующего общие требования к некоммерческим организациям, саморегулируемым организациям.

Союз своевременно сдает всю необходимую бухгалтерскую и иную отчетность, в том числе отчетность некоммерческой организации, статистическую отчетность.

Замечание:

Союзом допускается нарушение п. 3.1 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития от 05.04.2013 № 178 о размещении не позднее трех рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения сведений о результатах обязательного аудита в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (Федресурс).

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

Согласно требованиям статьи 3 Устава Союза предметом деятельности Союза являются разработка, утверждение внутренних документов, предусмотренных требованиями ГрК РФ и ФЗ-315 «О СРО», а также контроль за соблюдением членами Союза осуществляющими подготовку проектной документации требований вышеуказанных документов.

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

Заключительные рекомендации:

1) Для минимизации рисков, а также в целях снижения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств перед Союзом, обязать главного бухгалтера обеспечить исполнение требований ст. 54.1. Налогового кодекса РФ перед подписанием договоров Директором Союза, в части проверки деловой репутации и благонадежности контрагентов, достаточности ресурсной базы для исполнения обязательств по договору, оценки риска неисполнения обязательств по договору.

2) Обязать Директора Союза обеспечить исполнение Союзом требований п. 3.1 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития от 05.04.2013 № 178 о размещении не позднее трех рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения сведений о результатах обязательного аудита в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (Федресурс).

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

4) Юридическому отделу и бухгалтерии Союза предпринять мероприятия по установлению безнадежной задолженности и осуществить ее списание, в установленном законом порядке.

5) Совету директоров Союза и/или Общему годовому собранию решить вопрос о наличии или отсутствии оснований для внесения дополнительных взносов в компенсационный фонд возмещения вреда с действующих членов Союза, с учетом того факта, что конкурсное производство в отношении КБ «Нафтабанк» ООО завершено, а размер компенсационного фонда возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств Союза, размещенного на специальных счетах в российской кредитной организации на отчетную дату, не менее размера минимально необходимого размера компенсационного фонда возмещения вреда.

Заключение:

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с

01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Данные выводы подтверждаются материалами аудиторской проверки.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в полном объеме и по утвержденным формам.

Все проведенные в 2019 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Председатель ревизионной комиссии:



Матренина Л. А.к.

Члены ревизионной комиссии:



Бакунин В.В.

Дудий Г.В.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор



Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер



Ю.В. Горшенина