

Заключение

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

«12» марта 2021 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 648 от 22 января 2021 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 04.03.2021 г. по 11.03.2021 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 2020 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2020 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 01.01.2020 года – 513 чл.

На 01.01.2021 года – 530 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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: 48 350 598,74 руб.

На специальном банковском счете обеспечения договорных обязательств: 51 690 987,20 руб.

Количество денежных средств, размещенных в Банках с отозванными лицензиями по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 28 608 197,73 рублей, в т.ч.:

КБ «МИКО-БАНК» ООО – 22 608 197,73

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).

Ранее размещенные средства компенсационного фонда в ООО «Коммерческий банк «Нафтабанк» в размере 28 500 000,00 руб. в связи с завершением в отношении кредитной организации конкурсного производства (Определение Арбитражного суда Республики Дагестан по делу № А15-3997/2013 от 25 февраля 2020 г.) и внесением 02.06.2020 г. записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитной организации по решению суда (запись ГРН 2200500195553 от 02.06.2020 г.) списаны с бухгалтерского учета в вышеназванной сумме за счет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств.

Данные отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

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

Основные средства.

В 2020 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 123 280,00 рублей. Транспортный, налог на имущество и иные налоги уплачены полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2020 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 61 871,00 рублей.

Осуществление контрольных функций.

В 2020 г. Союзу оказано услуг по осуществлению контрольных функций (выплачено агентское вознаграждение) в отношении членов Союза на сумму 13 738 136,00 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 31.12.2020 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 31.12.2020 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания фонда оплаты труда на 2020 год установлен в размере 8 246 265,00 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 2020 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 01.01.2021 г. составила 11 324,21 тыс. руб.

Задолженность по членским взносам в размере 19 620,18 была признана безнадежной и списана в установленном законом порядке.

Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по сокращению образовавшейся задолженности.

Рекомендации:

Бухгалтерии Союза осуществлять 1 раз в полугодие 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.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2020 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по направлениям, определенным сметой расходов, утвержденной Общим Годовым Собранием в 2019 году. Решением собрания 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.

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2020 год по данным Союза.

Наименование статьи расходов средств Союза	По смете расходов на 2020г., с учетом доходной части, в руб.	Расходы за 2020г. фактические, в руб.	Отклонение+(перерасход)/-(экономия)
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ	8 300 000,00	8 246 265,00	-53 735,00 ✓
Премияльный фонд, включая НДФЛ	50 000,00	0,00	-50 000,00 ✓
Налоги с ЗП	1 900 000,00	1 894 201,00	-5 799,00 ✓
Оплата командировочных расходов и служебных поездок	600 000,00	596 508,00	-3 492,00 ✓

Приобретение основных фондов (финансовые вложения СРОС с последующим приобретением офисного помещения и пр.)		200 000,00	123 280,00	-76 720,00 ✓
Текущие расходы	Коммунальные платежи	200 000,00	146 930,00	- 53 070,00 ✓
	Связь, интернет	60 000,00	59 453,00	-847,00 ✓
	Ремонт офиса	10 000,00	0,00	-10 000,00 ✓
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог, страхование а/м	850 000,00	847 898,00	-2 102,00 ✓
	Канцтовары, атрибутика	120 000,00	61 871,00	-58 129,00 ✓
	Программное обеспечение (сопровождение 1С, услуги по разработке, доработке и обслуживанию информационно-программного комплекса «СРО.Агент», «СРО. предоставление сведений», лицензия на программное обеспечение Контур-Фокус, сопровождение сайта)	330 000,00	301 900,00	-28 100,00 ✓
	Проведение мероприятий (участие в VIII Всероссийском съезда НОПРИЗ, окружных конференциях по ЮФО и СКО, заседаниях АССО КК, обучение сотрудников КЭК, Аудит, расходы по проведению ОГС),ТПП	650 000,00	632 850,00	-17 150,00 ✓
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, услуги почты, услуги курьера и т.п)	600 000,00	499 105,00	-100 895,00 ✓
	Информационно-консультационное обеспечение	20 000,00	0,00	-20 000,00 ✓
	Осуществление контрольных функций, агентское вознаграждение по привлечение членов в Союз (в т.ч. хоз.нужды)	13 800 000,00	13 738 136,00 ✓	-61 864,00 ✓
Налоги			823 935,00	
РКО обслуживание			141 120,00	
Орг. техника(поддержка программного обеспечения, заправка картриджей, ремонт орг. техники)			2 548 000,00	
Автотранспорт (ГСМ, техническое обслуживание, ремонт внеплановый, страхование авто, автошины)			1 254 400,00	

Связь (сотовая связь, мобильный интернет)		176 400,00	
Канцтовары (Бумага, почтовые марки, конверты, профильная литература, реклама)		3 528 000,00	
Зарплата (ФОТ), налоги по зар. плате, бухгалтерское сопровождение накладные расходы, представительские расходы		3 849 000,00	
Офис (аренда, охрана, коммунальные услуги)		1 417 281,00	
Участие в других организациях, НОПРИЗ, АССО, Разработка документов по саморегулированию	3 460 000,00	3 451 015,00	-8 985,00 ✓
Резерв Совета, представительские расходы	1 600 000,00	1 466 498,00	-133 502,00 ✓
Налоги по УСНО, экология, имущество	50 000,00	47 751,00	-2 249,00 ✓
ИТОГО:	32 800 000,00 ✓	32 113 361,00 ✓	- 686 639,00 ✓

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.

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.

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.

Предложения и рекомендации Ревизионной комиссии

- Закрепить за сотрудниками материальные ценности, переданные им для выполнения должностных обязанностей.
- Для идентификации материальных ценностей необходимо указывать в инвентарной карточке заводской номер, серийный номер, иные сведения.
- Обратить внимание на полноту заполнения путевых листов.

Заключение:

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 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.

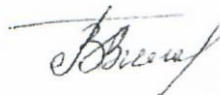
Все проведенные в 2020 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Председатель ревизионной комиссии:



Матренина Л. А.к.

Члены ревизионной комиссии:



Бакунин В.В.



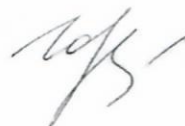
Дудий Г.В.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:
Директор



Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер



Ю.В. Горшенина

-Признать финансово-хозяйственную деятельность Союза за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. удовлетворительной.

- Рекомендовать юридическому отделу Союза активизировать претензионную и исковую работу по истребованию задолженности по уплате членских взносов.

- Для сохранности материальных ценностей, руководству Союза систематизировать порядок их передачи внутри предприятия.

- Закрепить за сотрудниками материальные ценности, переданные им для выполнения должностных обязанностей.

- Для идентификации материальных ценностей необходимо указывать в инвентарной карточке заводской номер, серийный номер, иные сведения.

- Обратить внимание на полноту заполнения путевых листов.

Заключение:

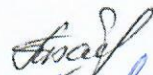
По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Данные выводы подтверждаются материалами аудиторской проверки.

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

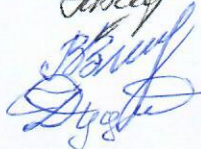
Все проведенные в 2020 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Председатель ревизионной комиссии:



Матренина Л. А.К.

Члены ревизионной комиссии:

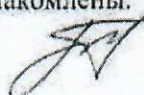


Бакунин В.В.

Дудий Г.В.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор



Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер



Ю.В. Горшенина