

## Заключение

### Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

«12» апреля 2022 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров (Протокол № 748 от 28 февраля 2022 г.)

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

Дядьков Илья Сергеевич – Директор ООО «Анапагазсервис»

Кульбакина Наталья Ивановна – главный бухгалтер ООО «Еврострой»

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

Ревизия проводилась с 01.04.2022 г. по 12.04.2022 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 2021 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2021 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;
- 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 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- Ладатко Александром Петровичем.

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 01.01.2021 года – 530 чл.

На 01.01.2022 года – 548 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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: 54 050 727,03 руб.

На специальном банковском счете обеспечения договорных обязательств: 57 218 523,78 руб.

Размер денежных средств учитываемых в размере компенсационного фонда Союза, размещенных в банках с отозванными лицензиями по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 28 608 197,73 рублей, в т.ч.:

КБ «МИКО-БАНК» ООО – 22 608 197,73 руб.

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) – 6 000 000,00 руб.

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 ФЗ-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 2021 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 3 184 957,00 рублей. Транспортный, налог на имущество и иные налоги уплачены полностью.

### **Материально-производственные запасы.**

За 2021 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 131 864,00 рублей.

### **Осуществление контрольных функций.**



В 2021 г. Союзу оказано услуг по осуществлению контрольных функций (выплачено агентское вознаграждение) в отношении членов Союза на сумму 13 771 702,00 рубля. 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 31.12.2021 г. составил 0,00 руб.

Союз за отчетный 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 услуги системного администрирования, в том числе, сопровождения работы сайта, доступа в интернет, за оказание информационных услуг и услуг по сопровождению систем Консультант плюс, 1С, СБИС, Контур-Фокус, «СРО. Агент», «СРО. Предоставление сведений», 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 31.12.2021 г. подтверждены проведенными актами сверок.

### **Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.**

Согласно штатного расписания фонда оплаты труда на 2021 год установлен в размере 5 809 025,00 рублей. При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на фонд оплаты труда нарушений не установлено. При этом, выявлено нарушение установленного порядка выдачи уведомления о расчете заработной платы сотрудников, в части не оформления расчетных листков по заработной плате.

Заработная плата работников Союза выплачивается по безналичному расчету, в рамках зарплатного проекта в АО «Альфа-Банк».

Также в 2021 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 и почтовые расходы, закупку оргтехники.

### **Расчеты с членами Союза.**

Фактическое получение взноса в компенсационные фонды (уплата которого является условием приема в члены саморегулируемой организации), ежеквартального 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 взносам действующих членов на 01.01.2021 г. составила 2 920 925 рублей, по исключенным 5 736 586,63 рублей.

Комиссией отмечено, что существенная сумма задолженности связана с лояльной политикой Союза по отношению к членам ( Союзом не осуществляется взыскание в судебном порядке денежных средств с членов Союза, если задолженность составляет менее 3-х кварталов).

В 2021 году Союзом не проведена работа по списанию безнадежной дебиторской задолженности (долгов с просроченным сроком исковой давности, а так же ликвидированных и обанкротившихся дебиторов).

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

#### Исполнение сметы доходов и расходов на 2021 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских взносов по направлениям, определенным сметой расходов, утвержденной Общим Годовым Собранием в 2021 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 2021 год по данным Союза.

| Наименование статьи расходов средств Союза                                                              | По смете расходов на 2021 г., с учетом доходной части, в руб. | Расходы за 2021г. фактические, в руб. | Отклонение+(перерасход)/-(экономия) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Фонд заработной платы Аппарата, включая НДФЛ                                                            | 5 850 000,00                                                  | 5 809 025,00                          | -40 975,00                          |
| Премияльный фонд, включая НДФЛ                                                                          | 50 000,00                                                     | 0,00                                  | -50 000,00                          |
| Налоги с ЗП                                                                                             | 1 950 000,00                                                  | 1 938 413,00                          | -11 587,00                          |
| Оплата командировочных расходов и служебных поездок                                                     | 1 050 000,00                                                  | 1 049 232,00                          | -768,00                             |
| Приобретение основных фондов (финансовые вложения с последующим приобретением офисного помещения и пр.) | 3 200 000,00                                                  | 3 184 957,00                          | -15 043,00                          |



|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|
| Текущие расходы                                                                               | Содержание помещения, коммунальные услуги                                                                                                                                                                                                         | 150 000,00    | 124 730,00     | - 25 270,00 |
|                                                                                               | Связь, интернет                                                                                                                                                                                                                                   | 60 000,00     | 57 600,00      | -2 400,00   |
|                                                                                               | Ремонт офиса                                                                                                                                                                                                                                      | 20 000,00     | 0,00           | -20 000,00  |
|                                                                                               | Обеспечение автотранспортом, аренда а/м, страхование а/м, ГСМ, запчасти, ТО                                                                                                                                                                       | 1 200 000,00  | 1 147 078,00   | -52 922,00  |
|                                                                                               | Канцтовары (бумага, почтовые марки, конверты, профильная литература, реклама)                                                                                                                                                                     | 150 000,00    | 131 864,00     | -18 136,00  |
|                                                                                               | 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) | 20 000,00     | 15 360,00      | -4 640,00   |
|                                                                                               | Проведение мероприятий (участие во Всероссийском съезде НОПРИЗ, окружных конференциях по ЮФО и СКО, заседаниях АССО КК, обучение сотрудников КЭК, аудит, расходы по проведению ОГС, база данных «Упрощенка», ТПП Туапсинского района)             | 350 000,00    | 348 386,00     | -1 614,00   |
|                                                                                               | Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, услуги почты, услуги курьера и т.п)                                                                                                                                | 1 750 000,00  | 1 725 962,00   | -24 038,00  |
|                                                                                               | Информационно-консультационное обеспечение (Консультант+)                                                                                                                                                                                         | 30 000,00     | 0,00           | -30 000,00  |
|                                                                                               | Осуществление контрольных функций, агентское вознаграждение по привлечению членов в Союз (в т.ч. хоз.нужды)                                                                                                                                       | 14 100 000,00 | 13 771 702,00: | -328 298,00 |
| Налоги                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                   |               | 821 900,00     |             |
| РКО обслуживание                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                   |               | 138 000,00     |             |
| Орг. техника(поддержка программного обеспечения, заправка картриджей, ремонт орг. техники)    |                                                                                                                                                                                                                                                   |               | 2 480 000,00   |             |
| Автотранспорт (ГСМ, техническое обслуживание, ремонт внеплановый, страхование авто, автошины) |                                                                                                                                                                                                                                                   |               | 1 260 000,00   |             |



|                                                                                                                |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Связь (сотовая связь, мобильный интернет)                                                                      |                      | 180 000,00           |                     |
| Канцтовары (Бумага, почтовые марки, конверты, профильная литература, реклама)                                  |                      | 3 530 000,00         |                     |
| Зарплата (ФОТ), налоги по зар. плате, бухгалтерское сопровождение накладные расходы, представительские расходы |                      | 3 608 000,00         |                     |
| Офис (аренда, охрана, коммунальные услуги)                                                                     |                      | 1 465 802,00         |                     |
| Обучение и консультации по программе «Бухгалтерский учет, деятельность и управление предприятием»              |                      | 288 000,00           |                     |
| Участие в других организациях, НОПРИЗ, АССО, разработка документов по саморегулированию                        | 3 570 000,00         | 3 550 709,00         | -19 291,00          |
| Резерв Совета, представительские расходы                                                                       | 1 300 000,00         | 1 201 824,00         | -98 176,00          |
| Налоги по УСНО, экология, имущество                                                                            | 1 200 000,00         | 1 184 337,00         | -15 663,00          |
| <b>ИТОГО:</b>                                                                                                  | <b>36 000 000,00</b> | <b>35 241 179,00</b> | <b>- 758 821,00</b> |

Согласно данным учета Союза учет затрат производится на 26 счете.

Перерасход сметы отсутствует, есть экономия.

Суммы поступивших 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.

Ранее выявленное 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) Союзом устранено.



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

Согласно требований 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

- Союзу ужесточить внутреннюю политику по работе с членами-должниками, в т.ч. сократить сроки на добровольное исполнение обязанностей со стороны членов и обращение Союза в суд.
- Бухгалтерии Союза провести анализ сложившейся дебиторской задолженности с целью выявления безнадежной задолженности, ее списания и отражения в бухгалтерском учете, в установленном законом порядке.
- Бухгалтерии Союза обеспечить оформление и выдачу сотрудникам расчетных листов по заработной плате.

### Заключение:

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 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 2021 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Учитывая вышеизложенное, имеются основания для признания финансово-хозяйственной деятельности Союза за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.-удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии:

Матренина Л. А.к.

Члены ревизионной комиссии:

Дядьков И.С.

Кульбакина Н.И.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина