

## **Заключение**

### **Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.**

«14» апреля 2018 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 437 от 06 апреля 2018 г.

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

Горлова Вячеслава Александровича – ИП Горлов Вячеслав Александрович

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 07.04.2018 г. по 14.04.2018 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 2017 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2017 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 01.01.2017 года – 428 чл.

На 01.01.2018 года – 484 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 31.12.2017 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда осуществляется на специальных и депозитных 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».

Согласно утвержденной в Союзе Учетной политике Союза «КОП», Союз, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, создает резервы сомнительных долгов и относит суммы резервов на финансовые результаты организации, при этом, сомнительной считается дебиторская задолженность Союза, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Согласно пункту 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н: «Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями».

Отзывы лицензий у вышеназванных банков, введение моратория на выплаты вкладчикам, включение требований Союза в реестр требований кредиторов в составе 3 очереди, с учетом того факта, что вышеназванными банками не окончена процедура удовлетворения требований кредиторов предыдущих очередей, а, так же, факт отсутствия погашения сложившейся задолженности более одного года, а так же отсутствие обеспечения возврата вышеназванных денежных средств, позволяет сделать вывод о статусе данной задолженности как сомнительной.

В целях подготовки документов отражающих обесценивание финансовых вложений Союза бухгалтерией Союза были созданы резервы сомнительных долгов в сумме 34 500 000, (тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей и отнесены на финансовые результаты организации.

С учетом того факта, что при формировании компенсационного фонда договорных обязательств учитывались взносы в компенсационный фонд внесенные, в том числе, исключенными к моменту его формирования членами Союза, а так же, с учетом того факта, что вышеназванные исключенные лица не участвовали в заключении договоров подряда на подготовку проектной документации, заключенных с использованием конкурентных способов заключения договоров, наступление ответственности вышеназванных лиц, в случаях, предусмотренных ст. 60.1 ГрК РФ, - невозможно, между тем, уменьшение компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств не затрагивает возможности СРО отвечать за вред, причиненный вышеназванными лицами в период их членства в Союзе, в соответствии со ст. 60 ГрК РФ.

Учитывая вышеизложенное, произведено уменьшение размера ранее сформированного компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств, на сумму 34 500 000, (тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч), одновременно, создан резерв по сомнительным долгам, равный сумме 34 500 000, (тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) и отразить данный факт в бухгалтерской отчетности за 2017 год.

### **Основные средства.**

В 2017 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 255 000 рублей. (оборудование, мебель, и пр.) Налог на имущество в организации не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный и иные налоги уплачены полностью.

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

За 2017 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 136 335,00 рублей.

### **Осуществление контрольных функций.**

В 2017г. Союзом оказано услуг по осуществлению контрольных функций в отношении членов Союза на сумму 13 281 134,00 рублей. Оказанные услуги

подтверждены актами выполненных работ и сметными расчетами территориальных отделов (в связи с полученными ранее рекомендациями членов Союза).

### **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 31.12.2017 г. составил 0,00 руб.

Союз на данный период имело 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 по услугам аренды 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 31.12.2017 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 2017 год были произведены выплаты в размере 5 545 915,00 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. Заработная плата работников Союза выплачивается по безналичному расчету, согласно штатного расписания.

Также в 2017 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, командировочные расходы, 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 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).

### Замечания:

Задолженность по членским взносам на 01.01.2018 г. составила 23 834,60 тыс. руб., что на 5 712,84 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2017г., составившей 18 121,76 тыс. руб. Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам.

### Исполнение сметы доходов и расходов на 2017 год.

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

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2017 год по данным Союза.

#### Отчет об исполнении сметы расходов на содержание Союз "Комплексное Объединение Проектировщиков" за 2017 г.

Наименование статьи расходов средств СРО	По смете расходов на 2017г., руб	Расходы за 2017г. фактические, руб	Отклонение
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ	6 000 000,00	5 545 915,00	454 085,00
Премиальный фонд, включая НДФЛ	210 000,00	4 000,00	206 000,00
Налоги с ЗП	1 800 000,00	1 750 158,00	49 842,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок	450 000,00	439 261,00	10 739,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)	300 000,00	255 000,00	45 000,00

Текущие расходы	Аренда офиса	240 000,00	182 520,00	57 480,00
	Связь, интернет	100 000,00	39 620,00	60 380,00
	Ремонт офиса	100 000,00	0,00	100 000,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	1 500 000,00	467 005,00	1 032 995,00
	Канцтовары, атрибутика	900 000,00	136 335,00	763 665,00
	Программное обеспечение	150 000,00	126 042,00	23 958,00
	Проведение мероприятий	300 000,00	28 485,00	271 515,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п.)	1 300 000,00	557 563,00	742 437,00
Информационно-консультационное обеспечение	50 000,00	36 926,00	13 074,00	
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды, осуществляемые централизованно)	13 500 000,00	13 281 134,00	218 866,00	
Разработка документов по саморегулированию, НОПРИЗ, АССО, участие в других организациях	2 600 000,00	2 481 375,00	118 625,00	
Резерв Совета, представительские расходы	1 400 000,00	1 373 310,00	26 690,00	
Страхование	50 000,00	12 005,00	37 995,00	
Налоги по УСНО, экология	50 000,00	48 566,00	1 434,00	
<b>ИТОГО:</b>	<b>31 000 000,00</b>	<b>26 765 220,00</b>	<b>4 234 780,00</b>	

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 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 строительство требований вышеуказанных документов.

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

1. Разработаны и утверждены, все документы предусмотренные Уставом и ГрК РФ и ФЗ-315 «О СРО»

2. Было проведено 398 контрольно-проверочных мероприятий за соблюдением членами Союза требований вышеуказанных документов.

### **Нарушений в деятельности Союза 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 членству, 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 в отчетный период - 0.

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

12. 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;

13. 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.

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

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

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

**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 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Председатель ревизионной комиссии:                      подпись                      Матренина Л. А.к.

Члены ревизионной комиссии:                                      подпись                                      Горлов В.А.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор    подпись    Ю.Ю. Бунина

Главный бухгалтер    подпись    Ю.В. Горшенина

М.п.