

Заключение

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

«11» марта 2015 г.

г. Краснодар

На основании Устава Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» (далее Партнерство), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 257 от 22 января 2015 г.

Ревизионная комиссия в составе Председателя Халтурина Сергея Анатольевича – директор ООО «Вариант-Энерго»

и членов комиссии:

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

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

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

Ревизия проводилась с 02.03.2015 г. по 11.03.2015 г. в офисном здании по адресу: г. Краснодар ул. Сормовская, д. 204/6 в соответствии с задачами, возложенными на Ревизионную комиссию Уставом Партнерства и Положением о Ревизионной комиссии:

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

Объект проверки:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год;

- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год;

- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Некоммерческого Партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за 2014 год;

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

- 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 11.03.2014 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 НП «Комплексное Объединение Проектировщиков».

- Положением о компенсационном фонде НП «Комплексное Объединение Проектировщиков».

- Правилами саморегулирования Порядок уплаты вступительных и регулярных членских взносов в Некоммерческое Партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков»

Общие сведения

Полное наименование: Некоммерческое Партнерство «Комплексное Объединение Проектировщиков».

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

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

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров НП «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 Партнерства:

На 01.01.2014 года – 472 чл.

На 01.01.2015 года – 476 чл.

Некоммерческое Партнерство «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 Партнерство 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 партнёрстве создается компенсационный фонд. Компенсационный фонд создается в соответствие с Положением о компенсационном фонде НП «Комплексное Объединение Проектировщиков».

По состоянию на 31.12.2014 года компенсационный фонд сформирован полностью.

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

Основные средства.

В 2014 г. Партнерством приобретено основных средств на сумму 1 562 218,00 рублей. (оборудование, мебель, а/т и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2014 год Партнерством приобретено канцтоваров на сумму 164 088,00 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 31.12.2014 г. составил 0,00 руб.

Партнерство 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.

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, счет-фактуры. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2014 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 2014 год были произведены выплаты в размере 4 750 515,00 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 2014 году Партнёрство уплачивало страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Партнёрства, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, экологические платежи.

Расчеты по иным платежам и налогам

Организация является плательщиком экологических платежей за загрязнение окружающей среды. За проверяемый период Партнерством была произведена оплата налога за негативное воздействие на окружающую среду в размере 4 000,00 рублей.

Расчеты с подотчетными лицами.

Партнерством 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 Партнерства, ГСМ, закупку канцелярских товаров. Нарушен порядок оформления подотчета в отношении ГСМ, в части оформления путевых листов.

Расчеты с членами Партнерства.

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 2015 г. составила 12 925,50 тыс. руб., в т.ч. по исключенным 8 360,00 руб., что на 4 012,00 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2014г., составившей 8 913,50 тыс. руб.). Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2014 год.

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

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2014 год по данным Партнёрства.

Отчет об исполнении сметы расходов на содержание НП "Комплексное Объединение Проектировщиков" за 2014 г.

Наименование статьи расходов средств СРО		По смете расходов на 2014г., руб	Расходы за 2014г. фактические, руб	Отклонение
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ		4 830 000,00	4 750 515,00	79 485,00
Премияльный фонд, включая НДФЛ		100 000,00	0,00	100 000,00
Налоги с ЗП		1 200 000,00	1 191 728,00	8 272,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		110 000,00	102 416,00	7 584,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)		1 600 000,00	1 562 218,00	37 782,00
Текущие расходы	Аренда офиса	200 000,00	182 520,00	17 480,00
	Связь, интернет	80 000,00	57 414,00	22 586,00
	Ремонт офиса	100 000,00	0,00	100 000,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	2 900 000,00	2 845 722,00	54 278,00
	Канцтовары, атрибутика	200 000,00	164 088,00	35 912,00
	Программное обеспечение	70 000,00	56 750,00	13 250,00
	Проведение мероприятий	400 000,00	345 258,00	54 742,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	550 000,00	511 644,00	38 356,00

Информационно-консультационное обеспечение		180 000,00	167 986,00	12 014,00
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство (в т.ч. Хоз.нужды, осуществляемые централизованно)		24 000 000,00	23 925 279,00	74 721,00
Разработка документов по саморегулированию, НОПРИЗ, АССО, участие в других организациях		1 700 000,00	1 684 448,00	15 552,00
Резерв Совета, представительские расходы		400 000,00	383 714,00	16 286,00
Коллективное страхование; страхование иных видов		20 000,00	12 825,00	7 175,00
Налоги по УСНО, экология		60 000,00	55 475,00	4 525,00
ИТОГО:		38 700 000,00	38 000 000,00	700 000,00

Согласно данным учета Партнерства 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 Партнерства не обнаружены нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово-хозяйственной деятельности Партнерства.

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

Согласно требований статьи 2 Устава Партнерства предметом деятельности Партнерства являются разработка, утверждение и контроль за соблюдением членами Партнерства 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 Партнерства 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 441 контрольно-проверочных мероприятий за соблюдением членами Партнерства требований вышеуказанных документов.

Нарушений не выявлено.

Проверка осуществления Партнерством 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 Партнерства

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

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

4. При Партнерстве создан постоянно действующий Третейский суд для разрешения споров, возникающих между членами Партнерства, а также между ними и потребителями произведенных членами Партнерства работ, услуг, иными лицами в соответствии с законодательством о третейских судах и соглашением сторон;

5. Случаев обращений членов Партнерства и работников членов Партнерства за оказанием содействие в защите авторских прав и интеллектуальной собственности не выявлено;

6. Партнерство оказывало содействие в защите законных интересов членов Партнерства в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, правоохранительными и судебными органами;

7. Случаев обращений за содействием в представлении интересов членов Партнерства 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;

8. Партнерство участвовало 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;

9. Партнерство не вносило 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;

10. Партнерство запрашивало и получало в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления информацию, необходимую для выполнения Партнерством возложенных на него федеральными законами функций в установленном федеральными законами порядке;

11. Партнерство осуществляло анализ деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в Партнерство в форме отчетов в порядке, установленном Уставом и внутренними документами Партнерства, которые утверждаются решением Общего собрания;

12. Партнерство сформировало систему повышения квалификации работников юридических лиц-членов Партнерства и индивидуальных предпринимателей-членов Партнерства, организовало их профессиональное обучение, подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

13. Партнерство осуществляло методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Партнерства;

14. Партнерство содействовало обмену информацией, установлению связей и развитию сотрудничества между членами Партнерства; членами Партнерства и иными лицами, осуществляющими деятельность в смежных или связанных с деятельностью членов Партнерства областях;

15. Партнерство рассматривало 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 НП «Комплексное Объединение Проектировщиков». «Порядок рассмотрения обращений и жалоб на действия членов НП «Комплексное Объединение Проектировщиков»;

16. Партнерство осуществляло систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Партнерства, в том числе условий членства;

17. Партнерство осуществляло проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;

18. Партнерство применяло по итогам проведенных проверок, установленные в Партнерстве 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.

19. Партнерство создало имущественные фонды для использования поступивших в Партнерство средств в соответствии с целями деятельности Партнерства;

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 Партнерства.

Рекомендации и заключение

Рекомендуем:

Обратить внимание и рассмотреть целесообразность перевода средств компенсационного фонда, находящихся в иных активах, в депозиты и депозитные сертификаты российских кредитных организаций.

Доначислить плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2014 год.

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 Партнерства,
сократить сроки подготовки ответов.

Заключение: По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Некоммерческого партнерства «Комплексное Объединение Проектировщиков» за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Партнерства ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Председатель ревизионной комиссии:



Халтурин С.А.

Члены ревизионной комиссии:



Облогина Н.С.



Шишкин В.А.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

Главный бухгалтер



Ю.Ю. Бунина

Ю.В. Горшенина