

Заключение

Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» по результатам проверки за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

«05» апреля 2016 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 351 от 25 марта 2016 г.

Ревизионная комиссия в составе:

Председателя комиссии Осадчих Любовь Ивановна – главный бухгалтер ООО «КОХ»

Членов комиссии

Шарапова Ирина Васильевна – главный бухгалтер ООО «Крис»
Дудуляк Ирина Федоровна – главный бухгалтер ООО «РосМет».

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» с целью определения законности деятельности Союза, установления достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству РФ.

Ревизия проводилась с 28.03.2016 г. по 05.04.2016 г. в офисном здании по адресу: г. Краснодар, ул. Сормовская, 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 2015 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» за 2015 год;

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

- Налоговым кодексом РФ;

- Гражданским кодексом РФ;
- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 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 Саморегулируемая организация Союз «Строительное региональное объединение».
- Положение о компенсационном фонде Саморегулируемая организация Союз «Строительное региональное объединение».
- Правилами саморегулирования Порядок уплаты вступительных и регулярных членских взносов в Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение».

Общие сведения

Полное наименование: Саморегулируемая организация Союз «Строительное региональное объединение».

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

Высшим органом управления Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» возглавляемый Председателем Совета Директоров.

Исполнительный орган - Директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Директор – Ладатко Александр Петрович.

Главный бухгалтер – Горшенина Юлия Валентиновна.

Количество членов Союза:

На 01.01.2015 года – 1521 чл.

на 01.01.2016 года – 1386 чл.

Саморегулируемая организация Союз «Строительное региональное объединение» 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 Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение».

По состоянию на 31.12.2015 года компенсационный фонд сформирован полностью.

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

Основные средства.

В 2015 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 20 235 124,00 рублей. (оборудование, мебель, и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2015 год Союзом приобретено канцтоваров на сумму 990 549,00 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 31.12.2015 г. составил 0,00 руб.

Союз за данный период использовало в расчетах расчетные счета в ООО КБ «ВНЕШФИНБАНК» г. Краснодар, КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г.Краснодар, ОАО АКБ «АВАНГАРД» 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 31.12.2015 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания ФОТ на 2015 год установлен в размере 10 987 042,00 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 2015 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, закупку канцелярских товаров.

Расчеты с членами Союза.

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 01.01.2016 г. составила 74 208,21 тыс. руб. (что на 16 175,09 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2015 г., составившей 58 033,12 тыс. руб.). Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2015 год.

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

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2015 год по данным Союза.

**Отчет об исполнении сметы расходов на содержание
СРОС "СРО"
за 2015 г.**

Наименование статьи расходов средств СРО		По смете расходов на 2015г., руб	Расходы за 2015г. фактически, руб	Отклонение
Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ		11 250 000,00	10 987 042,00	262 958,00
Премияльный фонд, включая НДФЛ		800 000,00	40 000,00	760 000,00
Налоги с ЗП		3 600 000,00	2 812 286,00	787 714,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		1 090 000,00	926 032,00	163 968,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)		21 030 000,00	20 235 124,00	794 876,00
Текущие расходы	Аренда офиса	750 000,00	707 604,00	42 396,00
	Связь, интернет	610 000,00	385 332,00	224 668,00
	Ремонт офиса	7 000 000,00	6 376 567,00	623 433,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	2 000 000,00	1 742 733,00	257 267,00
	Канцтовары, атрибутика	4 000 000,00	990 549,00	3 009 451,00
	Программное обеспечение	2 000 000,00	1 138 639,00	861 361,00
	Проведение мероприятий	1 700 000,00	1 632 540,00	67 460,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	1 950 000,00	1 615 533,00	334 467,00
Информационно-консультационное обеспечение		300 000,00	112 160,00	187 840,00
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды)		53 400 000,00	38 359 644,00	15 040 356,00
Разработка документов по саморегулированию, Нострой, АССО, участие в других организациях		8 700 000,00	6 963 944,00	1 736 056,00
Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров		3 500 000,00	3 308 740,00	191 260,00

Коллективное страхование; страхование иных видов	8 300 000,00	32 686,00	8 267 314,00
Налоги по УСНО, экология	520 000,00	481 641,00	38 359,00
ИТОГО:	132 500 000,00	98 848 796,00	33 651 204,00

Согласно данным учета Союза учет затрат производится на 26 счете.

Перерасход сметы отсутствует.

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 2 Устава Союза предметом деятельности Союза являются разработка, утверждение и контроль за соблюдением членами Союза 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 Союза 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 1 360 контрольно-проверочных мероприятий за соблюдением членами Союза требований вышеуказанных документов.

Нарушений 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 выдаче свидетельств о допуске, 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- не выявлено

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

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

6. 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;

7. 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;

8. 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;

9. 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;

10. 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;

11. 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;

12. Союз сформировал систему повышения квалификации работников юридических лиц-членов Союза и индивидуальных предпринимателей-членов Союза, организовало

их профессиональное обучение, подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

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

14. 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;

15. 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 в соответствии с Правилами саморегулирования СРОС «СРО». «Порядок рассмотрения обращений и жалоб на действия членов СРОС «СРО»;

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

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

18. Союз применяло по итогам проведенных проверок, установленные в Союзе 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. Союз создал имущественные фонды для использования поступивших в Союз средств в соответствии с целями деятельности Союза;

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:

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

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, а также

разработать и утвердить внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок согласования, подписания и исполнения хозяйственных договоров.

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 100 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.

Рекомендации: Усилить работу с должниками, обратиться в суд для взыскания задолженности в судебном порядке.

Рекомендации: Ужесточить внутренний контроль за делопроизводством Союза, сократить сроки подготовки ответов.

Заключение: По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Председатель ревизионной комиссии:

Осадчих Л. И.

Члены ревизионной комиссии:

Шарапова И. В.

Дудуляк И.Ф.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

А.П. Ладатко

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина