

Заключение

Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» по результатам проверки за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

«07» апреля 2018 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 478 от 23 марта 2018 г.

Ревизионная комиссия в составе:

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

Член комиссии

Шарапова Ирина Васильевна – главный бухгалтер ООО «Крис»

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 24.03.2018 г. по 06.04.2018 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 2017 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» 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 06.12.2011 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 01.01.2017 года – 1253 чл.

на 01.01.2018 года – 1096 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 возмещения вреда Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» и Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение».

По состоянию на 31.12.2017 года компенсационный фонд сформирован в полном объеме.

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

Количество денежных средств, размещенных в Банках с отозванными лицензиями составляет 521 405 542,66 рублей, в т.ч.:

КБ «НАФТАБАНК» ООО – 103 338 745,36

КБ «МИКО-БАНК» ООО – 61 150 000,00

КБ «МИКО-БАНК» ООО – 69 492 640,98

АКБ «Терра» ЗАО – 164 033 926,50

АКБ «Терра» ЗАО – 101 390 229,82

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) – 3 000 000,00

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) – 11 000 000,00

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) – 8 000 000,00

Согласно утвержденной в Союзе «Учетной политике СРОС «СРО», 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 255 981 386, (двести пятьдесят пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча триста восемьдесят шесть) рублей 34 коп. 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 строительного подряда, 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 255 981 386, (двести пятьдесят пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча триста восемьдесят шесть) рублей 34 коп., одновременно, создан резерв по сомнительным долгам, равный сумме 255 981 386, (двести пятьдесят пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча триста восемьдесят шесть) рублей 34 коп. и данный факт отражен в бухгалтерской отчетности за 2017 год. Также, были произведены выплаты из Компенсационного фонда организациям, «перешедшим» в другие СРО по территориальному признаку, в размере 56 228 852,25 (пятьдесят шесть миллионов двести двадцать восемь тысяч восемьсот пятьдесят два рубля 25 копеек) и произведено списание остатка сумм по Компенсационному фонду организаций, «перешедших» в другие СРО в сумме 53 271 168,75 (Пятьдесят три миллиона двести семьдесят одна тысяча сто шестьдесят восемь рублей 75 копеек). На специальных счетах размещены средства Компенсационного фонда в размере 81 412 718,85 (Восемьдесят один миллион четыреста двенадцать тысяч семьсот восемнадцать рублей 85 копеек).

Основные средства.

В 2017 г. Союзом приобретено основных средств и осуществлены финансовые вложения на сумму 2 293 052,00 рублей. (оборудование, мебель, и пр.) Налог на имущество в организации не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортные и иные налоги уплачены полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2017 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 482 989,00 рублей.

Осуществление контрольных функций.

В 2017г. Союзом оказано услуг по осуществлению контрольных функций в отношении членов Союза на сумму 34 553 956,00 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 за данный период использовало в расчетах расчетные счета в КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г.Краснодар, ОАО АКБ «АВАНГАРД» 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.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания ФОТ на 2017 год установлен в размере 8 811 195,00 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.

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 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 компенсационный фонд (уплата которого является условием приема в члены саморегулируемой организации), вступительного взноса и 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 бухучете Союза 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 31.10.2000г. № 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 100 133 тыс. руб. (что на 13 307 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2017 г., составившей 86 826 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 СРОС "Строительное региональное объединение" 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 НДС/Л	12 000 000,00	8 811 195,00	3 188 805,00
Премияльный фонд, включая НДС/Л	800 000,00	67 329,00	732 671,00
Налоги с ЗП	3 400 000,00	2 299 310,00	1 100 690,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок	1 000 000,00	589 976,00	410 024,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)	5 820 000,00	2 293 052,00	3 526 948,00

Текущие расходы	Аренда офиса	1 780 000,00	1 029 073,00	750 927,00
	Связь, интернет	450 000,00	355 674,00	94 326,00
	Ремонт офиса	2 000 000,00	50 948,00	1 949 052,00
	Обеспечение автотранспортом	2 000 000,00	1 735 714,00	264 286,00
	Канцтовары, атрибутика	3 000 000,00	482 989,00	2 517 011,00
	Программное обеспечение	2 200 000,00	1 307 621,00	892 379,00
	Проведение мероприятий	1 700 000,00	356 510,00	1 343 490,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	2 750 000,00	2 034 186,00	715 814,00
	Информационно-консультационное обеспечение	400 000,00	274 934,00	125 066,00
	Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды)	45 400 000,00	34 553 956,00	10 846 044,00
	Разработка документов по саморегулированию, Нострой, АССО, участие в других организациях	7 000 000,00	5 950 070,00	1 049 930,00
	Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров	3 500 000,00	1 782 969,00	1 717 031,00
	Страхование	300 000,00	0,00	300 000,00
	Транспортный налог, экология, УСНО	500 000,00	27 758,00	472 242,00
	ИТОГО:	96 000 000,00	64 003 264,00	31 996 736,00

Согласно данным бухучета 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 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 644 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.

17. Союз создал имущественные фонды для использования поступивших в Союз средств в соответствие с целями деятельности 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 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.

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

Заключение: По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» 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. Данные выводы подтверждаются материалами аудиторской проверки.

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

Все проведенные в 2017 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Председатель ревизионной комиссии:



Осадчих Л. И.

Член ревизионной комиссии:



Шарапова И. В.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор



А.П. Ладатко

Главный бухгалтер



Ю.В. Горшенина