**Пояснительная записка**

 **о выполнении сметы**

**Ассоциации «Строительное региональное объединение»**

**за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.**

«29» марта 2019 г. г. Краснодар

Настоящая пояснительная записка о выполнении сметы Ассоциации «Строительное региональное объединение» (далее по тексту –Ассоциация) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. составлена по результатам финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации на основании бухгалтерской и иной документации Ассоциации за соответствующий период с целью более полного отражения информации о финансовом состоянии Ассоциации, о совершаемых Ассоциацией финансово-хозяйственных операциях, о реализации уставных требований Ассоциации, планов работ Ассоциации.

При составлении Пояснительной записки главный бухгалтер руководствовалась следующим перечнем документов, регулирующих деятельность Ассоциации:

- 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 Ассоциации «Строительное региональное объединение».

- Положение о компенсационном фонде возмещения вреда СРОС «Строительное региональное объединение».

- Правилами саморегулирования Порядок уплаты вступительных и регулярных членских взносов в СРОС «Строительное региональное объединение»;

Протоколом Общего годового собрания СРОС «СРО» № 22 от 21.06.2018 г.;

Протоколом Внеочередного общего собрания Ассоциации «СРО» № 23 от 26.09.2018 г.

**Общие сведения**

 Полное наименование: Ассоциация «Строительное региональное объединение».

 Местонахождение: г. Туапсе, ул. Комсомольская, д. 3, комната 52.

 Высшим органом управления Ассоциации «Строительное региональное объединение» является Общее собрание членов Ассоциации.

 Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Ассоциации «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 Ассоциации:**

На 01.01.2018 года –1096 чл.

на 01.01.2019 года – 105 чл.

 Ассоциация «Строительное региональное объединение» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения- доходы. Ставка налога по УСНО составляет - 6 %.

При ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства Ассоциация 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.**

Общая сумма компенсационных фондов СРО, согласно данных реестра членов по состоянию на 31.05.2018 г. (дату последней приемки реестра НОСТРОЙ) составляла 782 323 627 руб.

Средства компенсационного фонда на дату отзыва статуса саморегулируемой организации, размещались Ассоциацией в следующих банках:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование кредитной организации** | **Сумма, млн. руб.** |
| КБ «НАФТАБАНК» ООО отозвана лицензия | 103 338 745,36 |
| КБ «МИКО-БАНК» ООО отозвана лицензия | 61 150 000,00 |
| КБ «МИКО-БАНК» ОООотозвана лицензия | 69 492 640,98 |
| АКБ «Терра» ЗАОотозвана лицензия | 164 033 926,50 |
| АКБ «Терра» ЗАОотозвана лицензия | 101390229,82 |
| КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) отозвана лицензия | 3 000 000 ,00 |
| КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) отозвана лицензия | 11 000 000,00 |
| КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) отозвана лицензия | 8 000 000,00 |
| Филиал «Ростовский» АО «Альфа-Банк» спец. счет КФ | 11 498 944,53 |
| Филиал «Ростовский» АО «Альфа-Банк» спец. счет КФ ВВ | 7 341 947,09 |
| Филиал «Ростовский» АО «Альфа-Банк» спец. счет КФ ОДО  | 60 421 035,42 |
| Краснодарский РФ АО «Россельхозбанк» спец. счет ОДО  | 547 075,20 |

Ассоциацией, в целях осуществления расчетов с членами в части уплаты взносов в компенсационные фонды, были произведены следующие выплаты из средств компенсационных фондов:

183 320 093,40 руб. - выплаты членам переходящим в иные СРО.

79 623 377,09 руб. - выплата Национальному объединению строителей, в связи с лишением статуса СРО.

За весь период деятельности организации денежные средства компенсационных фондов размещались в российских кредитных организациях, на основании решений органов Ассоциации, которые в соответствии с уставом организации были компетентны рассматривать соответствующие вопросы.

Требование ст. 3.3 ФЗ-191 от 29.12.2014г. в части размещения средств компенсационного фонда на специальном банковском счете, открытом в российской кредитной организации, в имеющемся размере, было исполнено Ассоциацией. Выбор кредитных организаций для размещения средств компенсационных фондов осуществлялся Общими собраниями членов организации, что соответствует требования ГрК РФ и Устава организации (в редакции действовавшей в соответствующий период).

Причиной исключения Ассоциации из реестра саморегулируемых организаций послужило неисполнение требований статей 55.4,55.16 и 55.16-1Градостроительного кодекса РФ при формировании и размещении компенсационных фондов.

Данная ситуация вызвана тем фактом, что СРОС «СРО» ранее, до 04 июля 2016 года, были размещены денежные средства компенсационного фонда в размере 521 405 542 рублей 75 коп. в депозиты в российских кредитных организациях, имеющих лицензию на осуществление банковских операций, в том числе:

КБ «НАФТАБАНК» ООО на сумму 103 338 745,36 руб.;

КБ «МИКО-БАНК» ООО на сумму 130 642 640,98 руб.;

КБ «ЕВРОТРАСТ» (ЗАО) на сумму 22 000 000 руб.;

АКБ «Терра» ЗАО на сумму 265 424 156,32 руб.

Приказами Банка России у всех вышеназванных кредитных организаций отозвана лицензия на осуществление банковских операций, они признаны несостоятельными (банкротами), и в отношении данных организаций открыто конкурсное производство.

Требования Ассоциации в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)», были включены в реестр требований кредиторов вышеназванных кредитных организаций в составе третьей очереди на сумму 521 405 542 рублей 75 коп. . что подтверждается уведомлениями временной администрации соответствующих банков.

Денежные средства в счет погашения вышеназванной задолженности от должников- кредитных организаций - не поступали.

 **Основные средства.**

В 2018 г. Ассоциацией приобретено основных средств и осуществлены финансовые вложения на сумму 295 952,00 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 2018 год Ассоциацией приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 297 236,00 рублей.

**Осуществление контрольных функций.**

В 2018 г. (за период с 01.01.2018 г. по 20.06.2018 г.) Ассоциации оказано услуг по осуществлению контрольных функций в отношении членов Ассоциации и привлечению в члены на сумму 8 641 437,00 рублей. 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 31.12.2018 г. составил 0,00 руб.

 Ассоциация 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 и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2018 г. подтверждены проведенными актами сверок.

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

Согласно штатного расписания ФОТ на 2018 год установлен в размере 727 665,00 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 Ассоциации выплачивается по безналичному расчету, согласно штатного расписания.

Также в 2018 году Ассоциация уплачивала страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников, налог на доходы физических лиц.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Ассоциацией 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 Ассоциации, ГСМ, командировочные расходы, закупку канцелярских товаров, представительские расходы.

**Расчеты с членами Ассоциации.**

 Сумма полученного членского взноса отражаласья в бухучете Ассоциации 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 Особенностей формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, опубликованных на официальном сайте Минфина России).

**Замечания:**

Задолженность по членским взносам по состоянию на 31.12.2018 г. составила 102 863 тыс. руб. (что на 2 730 тыс. руб. больше задолженности на 31.12.2017 г., составившей 100 133 тыс. руб.). Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам.

**Исполнение сметы доходов и расходов на 2018 год.**

Сметой расходов предусмотрено расходование членских по следующим направлениям:

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2018 год по данным Ассоциации.

|  |
| --- |
| **Отчет об исполнении сметы расходов на содержание Ассоциации "Строительное региональное объединение"за 2018 г.** |
|   |
| **Наименование статьи расходов средств Ассоциации** | **По смете расходов на 2018г., руб** | **Расходы за 2018г.фактические, руб** | **Отклонение** |
| Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ | 11 200 000,00 | 727 665,00 | 10 472 335,00 |
| Премиальный фонд, включая НДФЛ | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 |
| Налоги с ЗП |  3 500 000,00 | 144 286,00 | 3 355 714,00 |
| Оплата командировочных расходов и служебных поездок | 1 100 000,00 | 332 787,00 | 767 213,00 |
| Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, финансовые вложения и т.п) | 6 800 000,00 | 295 952,00 | 6 504 048,00 |
| Текущие расходы | Аренда офиса |  1 400 000,00 | 648 764,00 | 751 236,00 |
| Связь, интернет |  500 000,00 | 314 553,00 | 185 447,00 |
| Ремонт офиса |  1 600 000,00 | 0,00 | 1 600 000,00 |
| Обеспечение автотранспортом,транспортный налог | 2 000 000,00 | 840 902,00 | 1 159 098,00 |
| Канцтовары, атрибутика |  2 000 000,00 | 297 236,00 | 1 702 764,00 |
| Программное обеспечение | 1 800 000,00 | 435 323,00 | 1 364 677,00 |
| Проведение мероприятий |  1 500 000,00 | 188 128,00 | 1 311 872,00 |
| Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п) | 2 000 000,00 | 1 306 209,00 | 693 791,00 |
| Информационно-консультационное обеспечение |  200 000,00 | 120 585,00 | 79 415,00 |
| Осуществление контрольныхфункций, привлечение членов в Ассоциацию (в т.ч. Хоз.нужды) | 35 000 000,00 | 8 641 437,00 | 26 358 563,00 |
| Разработка документов по саморегулированию, Нострой, АССО, участие в других организациях |  6 000 000,00 | 1 582 000,00 | 4 418 000,00 |
| Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров |  2 500 000,00 | 483 779,00 | 2 016 221,00 |
| Страхование |  300 000,00 | 13 937,00 | 286 063,00 |
| Налоги по УСНО, экология |  500 000,00 | 516 092,00 | -16 092,00 |
| **ИТОГО:** | **80 000 000,00** | **16 889 635,00** | **63 110 365,00** |

Согласно данным бухучета Ассоциации учет затрат производится на 26 счете.

Перерасход сметы по статье расходов «Налоги по УСНО, экология» в сумме 16 092,00 рубля считается незначительным в связи с образовавшейся экономией в сумме 63 110 365,00 руб.

Суммы поступивших вступительных и членских взносов покрыли фактические расходы.

Нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации отсутствуют.

**Реализация Уставных требований, правил и стандартов Ассоциации, планов работ Ассоциации.**

Согласно требований статьи 3 Устава Ассоциации, в редакции действовавшей до сентября 2018 года, предметом деятельности Ассоциации являлись разработка, утверждение внутренних документов, предусмотренных требованиями ГрК РФ и ФЗ-315 «О СРО», а также контроль за соблюдением членами Ассоциации осуществляющими строительство, требований вышеуказанных документов.

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

1. Были Разработаны и утверждены, все документы, предусмотренные Уставом и ГрК РФ и ФЗ-315 «О СРО».
2. Было проведено 214 контрольно-проверочных мероприятий за соблюдением членами Ассоциации требований вышеуказанных документов.

**Нарушений в деятельности Ассоциации не выявлено**.

В ходе реализации функций, предусмотренных ст. 3 Устава:

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 Ассоциации
2. Ассоциацией применялись меры дисциплинарного воздействия в отношении членов Ассоциации, предусмотренные внутренними документами за несоблюдение членами Ассоциации положений Устава, требований к членству, правил контроля, требований технических регламентов и стандартов, требований внутренних стандартов и правил Ассоциации;
3. Случаев обращений за содействием в возмещении вреда третьим лицам, их имуществу, окружающей среде в случае его причинения членами Ассоциации вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в отчетный период не было.
4. Случаев обращений членов Ассоциации и работников членов Ассоциации оказанием содействие в защите авторских прав и интеллектуальной собственности не было;
5. Ассоциация оказывала содействие в защите законных интересов членов Ассоциации 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 Ассоциации 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. Ассоциация участвовала 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. Ассоциация не вносила 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. Ассоциация запрашивала и получала в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления информацию, необходимую для выполнения Ассоциацией возложенных на нее федеральными законами функций в установленном федеральными законами порядке;
10. Ассоциация осуществляла анализ деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в Ассоциацию в форме отчетов в порядке, установленном Уставом и внутренними документами Ассоциации, которые утверждаются решением Общего собрания;
11. Ассоциация осуществляла методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Ассоциации;
12. Ассоциация содействовала обмену информацией, установлению связей и развитию сотрудничества между членами Ассоциации; членами Ассоциации и иными лицами, осуществляющими деятельность в смежных или связанных с деятельностью членов Ассоциации областях;
13. Ассоциация рассматривала жалобы на действия членов саморегулируемой организации и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил саморегулируемой организации, условий членства в саморегулируемой организации.
14. Ассоциация осуществляла систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Ассоциации, в том числе условий членства;
15. Ассоциация осуществляла проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;
16. Ассоциация применяла по итогам проведенных проверок, установленные в Ассоциацией меры дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами саморегулируемой организации требований к условиям членства, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов саморегулируемых организаций и правил саморегулирования.
17. Ассоциация создала имущественные фонды для использования поступивших в Ассоциацию средств в соответствие с целями деятельности Ассоциации;

За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. Ассоциация «Строительное региональное объединение» вела бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

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

Все проведенные в 2018 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Главный бухгалтер Ю.В. Горшенина