

Заключение

Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» по результатам проверки за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

«14» марта 2017 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 401 от 27 января 2017 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 28.02.2017 г. по 13.03.2017 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 2016 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Союз «Строительное региональное объединение» за 2016 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 01.01.2016 года – 1386 чл.

на 01.01.2017 года – 1253 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 31.12.2016 года компенсационный фонд сформирован полностью.

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

Количество денежных средств, размещенных в Банках с отзывными 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 требованию ФЗ-372 в Союзе:

- 1) Создан компенсационный фонд возмещения вреда;
- 2) Открыты специальные счета в АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО «ПромсвязьБанк»;
- 3) Осуществлено размещение денежных средств компенсационного фонда возмещения вреда на специальных счетах.

Основные средства.

В 2016 г. Союзом приобретено основных средств и финансовых вложений на сумму 23 139 199,00 рублей. (оборудование, мебель, и пр.) Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО. Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы.

За 2016 год Союзом приобретено канцтоваров на сумму 724 715,00 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 31.12.2016 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, АО «АЛЬФА-БАНК».

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. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2016 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания ФОТ на 2016 год установлен в размере 11 043 727,00 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 2016 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, представительские расходы.

Расчеты с членами Союза.

Фактическое получение взноса в компенсационный фонд (уплата которого является условием принятия 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 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 31.10.2000г. № 94н, п.17 Особенности формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, опубликованных на официальном сайте Минфина России).

Замечания:

Задолженность по членским взносам на 01.01.2017 г. составила 86 826,35 тыс. руб. (что на 12 618,14 тыс. руб. больше задолженности на 01.01.2016 г., составившей 74 208,21 тыс. руб.). Юридический отдел ведет претензионную работу с должниками по крупным суммам. Взысканная задолженность по членским взносам за 2016г. составила – 412 964,04 рублей.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2016 год.

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

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2016 год по данным Союза.

Отчет об исполнении сметы расходов на содержание СРОС "Строительное региональное объединение" за 2016 г.

Наименование статьи расходов средств СРО		По смете расходов на 2016г., руб	Расходы за 2016г. фактические, руб	Отклонение
Фонд заработной платы аппарата, включая НДС/Л		11 200 000,00	11 043 727,00	156 273,00
Премияльный фонд, включая НДС/Л		100 000,00	52 000,00	48 000,00
Налоги с ЗП		3 500 000,00	3 409 438,00	90 562,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		1 000 000,00	923 867,00	76 133,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)		24 000 000,00	23 139 199,00	860 801,00
Текущие расходы	Аренда офиса	1 200 000,00	1 108 914,00	91 086,00
	Связь, интернет	500 000,00	414 838,00	85 162,00
	Ремонт офиса	1 600 000,00	1 549 474,00	50 526,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	2 000 000,00	1 828 126,00	171 874,00
	Канцтовары, атрибутика	1 000 000,00	724 715,00	275 285,00
	Программное обеспечение	1 500 000,00	1 246 041,00	253 959,00

Проведение мероприятий	1 500 000,00	1 313 561,00	186 439,00
Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	2 000 000,00	1 604 506,00	395 494,00
Информационно-консультационное обеспечение	200 000,00	124 154,00	75 846,00
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство (в т.ч. Хоз.нужды)	41 650 000,00	37 461 063,00	4 188 937,00
Разработка документов по саморегулированию, Нострой, АССО, участие в других организациях	7 600 000,00	6 397 500,00	1 202 500,00
Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров	3 000 000,00	2 363 497,00	636 503,00
Коллективное страхование; страхование иных видов	300 000,00	123 542,00	176 458,00
Налоги по УСНО, экология	500 000,00	392 183,00	107 817,00
ИТОГО:	104 350 000,00	95 220 345,00	9 129 655,00

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 1237 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 – 1.

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 сформировал систему повышения квалификации работников юридических лиц-членов Союза и индивидуальных предпринимателей-членов Союза, организовало их профессиональное обучение, подготовку, переподготовку и повышение квалификации;
12. Союз осуществлял методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Союза;
13. 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;
14. 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»»;
15. Союз осуществлял систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Союза, в том числе условий членства;
16. Союз осуществлял проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;
17. 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.
18. 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, находящегося в иных активах на специальные счета в Российских Банках.

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.

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 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Все проведенные в 2016 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

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