

Заключение

Ревизионной комиссии Союз «Черноморский Строительный Союз» по результатам проверки за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

«25» марта 2020 г.

г. Краснодар

На основании Устава Союз «Черноморский Строительный Союз» (далее Союз), в соответствии с Решением Совета Директоров Протокол № 257 от 13 марта 2020 г.

Ревизионная комиссия в составе:

Председателя комиссии Кунова Рамазана Хасамбиевича – директор ООО «КОХ»

Членов комиссии:

Шарапова Ирина Васильевна – главный бухгалтер ООО «Крис»

Родина Светлана Юрьевна – бухгалтер ООО «Водолей»

Провели проверку финансово-хозяйственной деятельности Союз «Черноморский Строительный Союз» с целью определения законности деятельности Союза, установления достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству РФ.

Ревизия проводилась с 16.03.2020 г. по 25.03.2020 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 2019 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Союз «Черноморский Строительный Союз» за 2019 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 Союз «Черноморский строительный Союз»;
- Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Союза «Черноморский Строительный Союз»;
- Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Союза «Черноморский Строительный Союз»;
- Положением о членстве в Союзе «Черноморский Строительный Союз», о требованиях к членам, о размере, порядке расчета и уплаты вступительного взноса, членских взносов.

Общие сведения

Полное наименование: Союз «Черноморский Строительный Союз».

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

Высшим органом управления Союз «Черноморский Строительный Союз» является Общее собрание членов Союза.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Союза «Черноморский Строительный Союз», возглавляемый Председателем Совета Директоров- Кобзевым Романом Сергеевичем.

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 01.01.2019 года- 896 чл.

на 01.01.2020 года – 975 чл.

Союз «Черноморский Строительный Союз» 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.

Компенсационные фонды.

В Союзе сформированы два вида компенсационных фондов. Компенсационный фонд возмещения вреда сформирован в соответствии с Положением о компенсационном фонде возмещения вреда Союза «Черноморский Строительный Союз», компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств сформирован в соответствии с Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Союза «ЧСС».

По состоянию на 31.12.2019 года оба компенсационных фонда сформированы в полном объеме. Компенсационный фонд возмещения вреда – 155 200 000,00 руб. Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств – 187 993 347,02 руб.

Размещение средств компенсационного фонда осуществляется на специальных банковских счетах возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств в АО «Альфа-Банк».

Размер денежных средств, размещенных на спецсчетах по состоянию на 31.12.2019 г., согласно выписок о движении средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, размещенных на специальных банковских счетах, а также об остатках средств на специальных банковских счетах составляет :

на специальном банковском счете возмещения вреда- 158 803 614,85 руб.

на специальном банковском счете обеспечения договорных обязательств – 191 188 924,00 руб.

Основные средства.

В 2019 г. Союзом приобретено основных средств на сумму 5 014 959,00 рублей.

Материально-производственные запасы.

За 2019 год Союзом приобретено канцтоваров и расходных материалов на сумму 363 260,00 рублей.

Осуществление контрольных функций.

В 2019 г. Союзом оказано услуг по осуществлению контрольных функций (в том числе привлечение в члены) в отношении членов Союза на сумму 17 901 179,00 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 31.12.2019 г. составил 0,00 руб.

Союз за данный период использовал в расчетах расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК».

Расчеты с поставщиками.

Согласно принятой учетной политики, по счету 60 отражались расчеты с поставщиками, в том числе за услуги программного обеспечения, доступа в интернет, за оказание информационных услуг и услуг по сопровождению систем Консультант плюс, 1С, СБИС, Контур-Фокус, «СРО. Агент», «СРО. Предоставление сведений», услугам связи, охраны офисного помещения, коммунальные услуги и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2019г. подтверждены проведенными актами сверок.

Замечание:

Бухгалтерией Союза не в полной мере предприняты мероприятия по осуществлению анализа контрагентов в целях, предусмотренных ст. 54.1. Налогового кодекса РФ.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания ФОТ на 2019 год установлен в размере 6 539 480,00 рублей. При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на фонд оплаты труда нарушений не установлено. Заработная плата работников Союза выплачивается по безналичному расчету, в рамках зарплатного проекта в АО «Альфа-Банк».

Также в 2019 году Союз уплачивал 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 и почтовые расходы.

Расчеты с членами Союза.

Фактическое получение взноса в компенсационные фонды (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).

Задолженность по членским взносам на 01.01.2020 г. составила 10 985 550,00 рублей.

Юридический отдел занимается претензионной работой с должниками в целях сокращения образовавшейся задолженности.

Рекомендации:

Бухгалтерии Союза осуществить анализ дебиторской задолженности по ежеквартальным членским взносам с целью выявления задолженности превышающей 2 квартала.

Юридическому отделу предпринять мероприятия по уведомлению членов Союза о сложившейся задолженности с целью ее уменьшения.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2019 год.

Сметой расходов предусмотрено расходование членских и вступительных взносов по направлениям, определенным сметой расходов, утвержденной Общим Годовым собранием в 2019 году. Общим Собранием смета была утверждена на сумму 49 000 000,00 руб., при этом, Уставом Союза было установлено, что в случае превышения или уменьшения доходной части, производить расходование средств пропорционально утвержденным статьям расходов, а так же, в случае необходимости производить перераспределение денежных средств между статьями сметы расходов (в том числе, за счет экономии иных статей расходов сметы), но в пределах не превышающем доходной части за соответствующий год.

Ниже приведён Отчёт об исполнении сметы расходов за 2019 год по данным Союза.

**Отчет об исполнении сметы расходов на содержание
Союз "Черноморский Строительный Союз"
за 2019 г.**

Наименование статьи расходов средств СРО	По смете расходов на 2019 г., руб	Расходы за 2019 г. фактические, руб	Отклонение +(перерасход)/-(экономия)
Фонд заработной платы Аппарата, включая НДС/Л	6 800 000,00	6 539 480,00	-260 520,00
Премияльный фонд, включая НДС/Л	700 000,00	0,00	-700 000,00
Налоги с ЗП	2 500 000,00	1 949 556,00	-550 444,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок	700 000,00	655 992,00	-44 008,00
Приобретение основных фондов (финансовые вложения СРОС с последующим приобретением офисного помещения и пр.)	5 500 000,00	5 014 959,00	-485 041,00
Аренда офиса, коммунальные услуги	1 000 000,00	988 322,00	-11 678,00
Связь, интернет	400 000,00	350 980,00	-49 020,00
Ремонт офиса	100 000,00	0,00	-100 000,00
Обеспечение автотранспортом, аренда а/м, страхование а/м	1 800 000,00	1 209 753,00	-590 247,00
Канцтовары, атрибутика	500 000,00	363 260,00	- 136 740,00
Программное обеспечение (сопровождение 1С, услуги по разработке, доработке и обслуживанию информационно-программного комплекса «СРО.Агент», «СРО. предоставление сведений», лицензия на право программное обеспечение Контур-Фокус)	1 300 000,00	838 941,00	-461 059,00
Проведение мероприятий (Расходы по проведению ОГС,Х Всероссийская конференция «Российский	650 000,00	612 470,00	- 37 530,00

Строительный комплекс: повседневная практика и законодательство», Фонд «Социальная поддержка ветеранов строителей Кубани», Профсоюз строителей Краснодарского края)			
Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, услуги почты, услуги курьера и т.п)	1 250 000,00	988 311,00	- 261 689,00
Информационно-консультационное обеспечение (Консультант+)	400 000,00	391 282,00	-8 718,00
Осуществление контрольных функций, агентское вознаграждение по привлечению членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды) В т. ч.:	18 100 000,00	17 901 179,00	-198 821,00
Налоги		874 948,00	
РКО обслуживание		144 000,00	
Орг. Техника (поддержка программного обеспечения, заправка картриджей, ремонт орг. техники)		2 600 200,00	
Автотранспорт (ГСМ, техническое обслуживание, ремонт внеплановый, страхование авто, автошины) 10 тр.ед.		2 800 256,00	
Связь (сотовая связь, интернет, мобильный интернет)		292 100,00	

Канцтовары (Бумага, почтовые марки, конверты, профильная литература, реклама)		3 334 560,00	
Зарплата (ФОТ), налоги по зар. плате, бухгалтерское сопровождение, накладные расходы, представительские расходы.		5 871 115,00	
Офис (аренда, охрана, коммунальные услуги)		1 984 000,00	
Разработка документов по саморегулированию, Нострой, АССО, участие в других организациях	5 200 000,00	4 757 500,00	-442 500,00
Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров	1 700 000,00	1 677 171,00	-22 829,00
Страхование	300 000,00	0,00	-300 000,00
Налоги по УСНО, экология, имущество	100 000,00	85 779,00	-14 221,00
ИТОГО:	49 000 000,00	44 324 935,00	-4 675 065,00

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 требований законодательства РФ, Уставных требований, правил и стандартов Союза, планов работ Союза.

Реализация требований законодательства РФ

Деятельность Союза в целом не противоречит требованиям действующего законодательства РФ, регламентирующего общие требования к некоммерческим организациям, саморегулируемым организациям.

Союз своевременно сдает всю необходимую бухгалтерскую и иную отчетность, в том числе отчетность некоммерческой организации, статистическую отчетность.

Замечание:

Союзом допускается нарушение п. 3.1 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития от 05.04.2013 № 178 о размещении не позднее трех рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения сведений о результатах обязательного аудита в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (Федресурс).

Реализация требований Устава, 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.

Заключительные рекомендации:

1) Для минимизации рисков, а также в целях снижения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств перед Союзом, обязать главного бухгалтера обеспечить исполнение требований ст. 54.1. Налогового кодекса РФ перед подписанием договоров Директором Союза, в части проверки деловой репутации и благонадежности контрагентов, достаточности ресурсной базы для исполнения обязательств по договору, оценки риска неисполнения обязательств по договору.

2) Обязать Директора Союза обеспечить исполнение Союзом требований п. 3.1 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития от 05.04.2013 № 178 о размещении не позднее трех рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения сведений о результатах обязательного аудита в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (Федресурс).

Заключение:

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Союз «Черноморский Строительный Союз» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 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 2019 году расходы, включая оплату труда, канцелярские товары, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально.

Председатель ревизионной комиссии:

Кунов Р. Х.

Член ревизионной комиссии:

Шарапова И. В.

Родина С.Ю.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Директор

А.П. Ладатко

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина