

Заключение

Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

«18» октября 2019 г.

г. Краснодар

На основании Устава Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» (далее Союз), Ревизионная комиссия в составе Председателя комиссии Сиюхова Инвера Руслановича – Директор ООО «СДА Энергосервис».

Членов комиссии:

1. Волкова Виктория Игоревна – директор ООО «Энергоконтроль»
2. Радостева Ирина Николаевна – индивидуальный предприниматель.

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

Ревизия проводилась с 14.10.2019 г. по 18.10.2019 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) осуществлением 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 2018 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» за 2018 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

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

- Налоговым кодексом РФ;
- Гражданским кодексом РФ;
- Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 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;
- 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 «Гильдия ЭнергоСбережения».
- Положение о компенсационном фонде Саморегулируемая организация Союз «Гильдия ЭнергоСбережения».
- Правилами саморегулирования Порядок уплаты вступительных и регулярных членских взносов в Саморегулируемую организацию Союз «Гильдия ЭнергоСбережения».

Общие сведения

Полное наименование: Саморегулируемая организация Союз «Гильдия ЭнергоСбережения».

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

Высшим органом управления Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» является Общее собрание членов Союза.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления - Совет Директоров Саморегулируемая организация Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» 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 01.01.2018 года – 36 чл.

На 01.01.2019 года – 31 чл.

Саморегулируемая организация Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» 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 СРОС «ГЭС».

По состоянию на 31.12.2018 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда находится на депозитном счете Союза в АО «Альфа-Банк» филиал «Ростовский».

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.

Союз имеет расчетный счет в АО «Альфа-Банк» филиал «Ростовский».

Расчеты с поставщиками.

Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, связи, и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счет-фактуры. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2018 г. подтверждены проведенными актами сверок.

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

Согласно штатного расписания ФОТ на 2018 год установлен в размере 688 497,00 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 2018 году Союз уплачивал страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Союза, налог на доходы физических лиц, 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.

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).

Выводы:

Задолженность по членским и иным взносам на 01.01.2019 г. составила 142 678,00 рублей (что на 8 213,00 рубля больше задолженности на 01.01.2018 г., составившей 134 465,00 рублей).

Исполнение сметы доходов и расходов на 2018 год.

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

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

Отчет об исполнении сметы расходов на содержание Саморегулируемая организация Союз "Гильдия ЭнергоСбережения" за 2018 г.

| Наименование статьи расходов средств Союза | По смете расходов на 2018г., руб | Расходы за 2018г. фактические, руб | Отклонение | |
|--|---|------------------------------------|------------|-----------|
| Фонд заработной платы аппарата, включая НДФЛ | 800 000,00 | 688 497,00 | 111 503,00 | |
| Премиальный фонд, включая НДФЛ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Налоги с ЗП | 230 000,00 | 208 806,00 | 21 194,00 | |
| Оплата командировочных расходов и служебных поездок | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 | |
| Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, финансовые вложения и т.п) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Текущие расходы | Аренда офиса | 30 000,00 | 27 000,00 | 3 000,00 |
| | Связь, интернет | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| | Ремонт офиса | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Обеспечение автотранспортом, транспортный налог | 230 000,00 | 225 389,00 | 4 611,00 |
| | Канцтовары, атрибутика | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| | Программное обеспечение | 35 000,00 | 10 020,00 | 24 980,00 |
| | Проведение мероприятий | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п) | 50 000,00 | 28 265,00 | 21 735,00 |
| Информационно-консультационное обеспечение | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Союз (в т.ч. Хоз.нужды) | 254 000,00 | 92 400,00 | 161 600,00 |
| Разработка документов по саморегулированию, АССО, участие в других организациях | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Резерв Совета, представительские расходы, расходы Совета Директоров | 40 000,00 | 0,00 | 40 000,00 |
| Коллективное страхование; страхование иных видов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Налоги по УСНО, экология | 1 000,00 | 376,00 | 624,00 |
| ИТОГО: | 1 740 000,00 | 1 280 753,00 | 459 247,00 |

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 проведение энергетических обследований следующих документов:

- 1) требований к выдаче свидетельств о допуске к работам по проведению энергетических обследований (энергоаудит);
- 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 4 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 ФЗ-315 «О саморегулируемых организациях», ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом Союза, ФЗ-261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
2. Случаев обращений за содействием в возмещении вреда третьим лицам, их имуществу, окружающей среде в случае его причинения членами Союза вследствие недостатков работ по проведению энергетических обследований (энергоаудит) не выявлено.
3. Случаев обращений членов Союза и работников членов Союза за оказанием содействие в защите авторских прав и интеллектуальной собственности не выявлено;
4. 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;
5. 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;
6. 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;
7. Союз осуществлял методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Союза;
8. 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;
9. Жалоб на действия членов саморегулируемой организации и дел о нарушении ее членами требований стандартов и правил саморегулируемой организации, условий членства в саморегулируемой организации в соответствии с Правилами саморегулирования СРОС «ГЭС». «Порядок рассмотрения обращений и жалоб на действия членов СРОС «ГЭС» в 2018 году не было;
10. Союз осуществлял систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Союза, в том числе условий членства;
11. Союз осуществлял проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;
12. Союз создал имущественные фонды для использования поступивших в Союз средств в соответствии с целями деятельности Союза;

Рекомендации и заключение

Рекомендуем:

В связи с тем, что не все взносы были погашены, Союзу рекомендуется продолжить обращаться в судебном порядке за взысканием задолженности по членским взносам.

Заключение: По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СРОС «ГЭС» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Союза ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Члены ревизионной комиссии:



Сиюхов И. Р.

Волкова В.И.

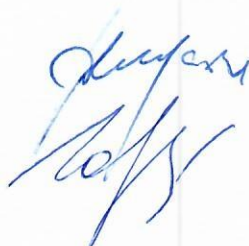
Радостева И.Н.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

бу
об

Директор

Главный бухгалтер



А.П. Ладатко

Ю.В. Горшенина