

## **Заключение**

### **Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.**

«10» апреля 2017 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 03.04.2017 г. по 07.04.2017 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 2016 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения» за 2016 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 01.01.2017 года – 34 чл.

На 01.01.2016 года – 40 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 31.12.2016 года компенсационный фонд сформирован полностью.

Размещение средств компенсационного фонда находится на депозитных счетах и на расчетных счетах 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 31.12.2016 г. составил 0,00 руб.

Союз имеет расчетные счета в Ростовском Филиале ОАО «РГС Банк» г. Ростов-на-Дону, в ООО КБ «Внешфинбанк» г.Краснодар, 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, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счет-фактуры. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2016 г. подтверждены проведенными актами сверок.

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

Согласно штатного расписания ФОТ на 2016 год установлен в размере 621 163,00 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 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).

#### Замечания:

Задолженность по членским и иным взносам на 01.01 2017 г. составила 2 353 625,00 рублей (что на 288 197,00 рубля больше задолженности на 01.01.2016г., составившей 2 065 428,00 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 Союз "Гильдия ЭнергоСбережения" 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		631 000,00	621 163,00	9 837,00
Премиальный фонд, включая НДС		0,00	0,00	0,00
Налоги с ЗП		190 000,00	187 592,00	2 408,00
Оплата командировочных расходов и служебных поездок		0,00	0,00	0,00
Приобретение основных фондов (оборудование, мебель, а/т, финансовые вложения и т.п)			0,00	0,00
Текущие расходы	Аренда офиса	33 000,00	32 400,00	600,00
	Связь, интернет	15 000,00	13 295,00	1 705,00
	Ремонт офиса		0,00	0,00
	Обеспечение автотранспортом, транспортный налог	400 000,00	393 777,00	6 223,00
	Канцтовары, атрибутика	0,00	0,00	0,00
	Программное обеспечение	15 000,00	12 614,00	2 386,00
	Проведение мероприятий	30 000,00	30 000,00	0,00
	Разное (потребительские, услуги банка, уборка, охрана, непредвиденные расходы, и т.п)	95 000,00	90 321,00	4 679,00
Информационно-консультационное обеспечение		0,00	0,00	0,00
Осуществление контрольных функций, привлечение членов в Партнерство (в т.ч. Хоз.нужды, осуществляемые централизованно)		158 000,00	152 100,00	5 900,00
Разработка документов по саморегулированию, НОПРИЗ, АССО, участие в других организациях		36 000,00	36 000,00	0,00

Резерв Совета, представительские расходы	35 000,00	33 895,00	1 105,00
Коллективное страхование; страхование иных видов	5 000,00	0,00	5 000,00
Прочие налоги	24 000,00	23 849,00	151,00
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 667 000,00</b>	<b>1 627 006,00</b>	<b>39 994,00</b>

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 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 14 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.
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 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 по проведению энергетических обследований (энергоаудит).
4. Случаев обращений членов Союза и работников членов Союза за 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 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;

8. Союз запрашивал и получал в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления информацию, необходимую для выполнения Союза возложенных на него федеральными законами функций в установленном федеральными законами порядке;

9. Союз сформировал систему повышения квалификации работников юридических лиц-членов Союза и индивидуальных предпринимателей-членов Союза, организовало их профессиональное обучение, подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

10. Союз осуществлял методическую, информационную, консультационную деятельность, способствующую развитию и совершенствованию предпринимательской деятельности членов Союза;

11. 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;

12. 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 2016 году не было;

13. Союз осуществлял систематический контроль за деятельностью своих членов в части соблюдения ими стандартов и правил Союза, в том числе условий членства;

14. Союз осуществлял проверку обоснованности поступающих писем, жалоб и заявлений на действия своих членов;

15. Союз применял 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.

16. Союз создал имущественные фонды для использования поступивших в Союз средств в соответствии с целями деятельности Союза;

## **Рекомендации и заключение**

### **Рекомендуем:**

Союзу 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 01.01.2016 г. по 31.12.2016 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:

Директор



А.П. Ладатко

Главный бухгалтер

Ю.В. Горшенина