

Акт ревизии финансово-хозяйственной
деятельности Некоммерческой организации
«Саморегулируемая организация
Национальная ассоциация производителей
семян кукурузы и подсолнечника»

«12» марта 2019 г.

г. Краснодар

В соответствии с п.8.5 и п.8.7 Устава проведена ревизия финансовой и хозяйственной деятельности ассоциации, в процессе которой были изучены представленные правоустанавливающие документы, а также документы по:

- учету основных и оборотных средств;
- кадровому делопроизводству;
- оплате труда;
- налогообложению и платежам во внебюджетные фонды;
- ведению реестра членов ассоциации;
- учету поступления членских взносов;
- использованию средств в соответствии со сметой расходов на 2018 год.

Проверкой установлено следующее:

1. Ассоциация зарегистрирована УФНС по Краснодарскому краю. 28.12.2007 г.

В соответствии с решением Росреестра от 02.12.2011 года ассоциация приобрела статус саморегулируемой организации.

2. Ассоциация поставлена на налоговый учет в ИФНС №1 по г. Краснодару 23.09.2009 г. В 2017 г. в связи с изменением юридического адреса и местоположения офиса Ассоциация перешла в ИФНС № 4 по г. Краснодару.

Система налогообложения – упрощенная система налогообложения доходов. В связи с этим, в силу п.3 ст.4 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ассоциация освобождена от обязанностей ведения бухгалтерского учета, за исключением доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет ассоциация ведет на основании утвержденного приказа об учетной политике № 18 от 28 декабря 2016 г.

3. Доходы Ассоциации, не относящиеся к целевым поступлениям (членские, годовые, обязательные и дополнительные взносы), поступившие от иных видов деятельности, связанные с выполнением работ, оказанием услуг согласно уставной деятельности Ассоциации, признаются доходами от обычных видов деятельности. Основание: п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В связи с этим, начисление и уплата налога на доходы (6%) производилась только с сумм, полученных не от членов Ассоциации. А именно:

- за принятие участия в днях поля на платной основе;
- проведение фитопатологической оценки гибридов подсолнечника,
- организацией обучения и проведения полевой практики
- организацию и проведение Форума «Русское поле- 2018».

За все вышеперечисленные мероприятия Ассоциацией было получено 2146,5 тыс. руб. Общая сумма налога составила 128,79 тыс. руб. Начисление и уплата налога производилась в рамках действующего законодательства. На основании пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ было уплачено 50% от общей суммы налога, а именно 64, 39 тыс. руб.

4. При проверке кадрового делопроизводства ассоциации установлено: трудовые договоры со штатными работниками заключены, личные карточки работников (унифицированная форма Т-2), приказы о предоставлении отпуска работникам, о направлении в командировку, табель учета рабочего времени имеются и заполнены в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате». Нарушений не выявлено.

5. В организации отсутствует профсоюзная организация и коллективный договор в виду малой численности ее работников.

6. Фактическое исполнение сметы – 10 647 тыс. руб., что на 9,3 % ниже планируемых расходов. Экономия произошла, в основном, из-за уменьшения фонда оплаты труда, что привело к уменьшению начисляемых на него налогов, а также уменьшения представительских расходов, уменьшение расходов на содержание транспорта, услуг по обслуживанию бухгалтерской программы 1С. Уменьшились расходы на организацию выставок и членство в других организациях, сократились расходы на приобретение инвентаря и канцелярских принадлежностей. Однако, произошло увеличение по таким статьям как, ГСМ, мебель, реклама, рекламная и полиграфическая продукция, так же была проведена аудиторская проверка.

7. Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием № 9, утвержденным приказом президента ассоциации № 9 от 28 февраля 2018 г. и Положением по оплате труда, утвержденном приказом № 8 от 28 января 2015 г. Выплата заработной платы и начислений социального характера производилась в пределах лимитов утвержденных на 2018 год сметы расходов. По данной статье нарушений не выявлено.

8. Плановый фонд оплаты труда уменьшился на 3,07 %, соответственно налоги с ФОТ уменьшились на 6,4%.

Экономия фонда достигнута за счет дифференцированных ставок ежемесячного премирования штатных сотрудников.

Нарушений штатной дисциплины не выявлено.

9. По статье «Прочие налоги» уменьшение составляет 32,14%. Это связано с применением пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

10. Статья «Командировочные расходы» уменьшена на 19,4%. Уменьшение по данной статье связано с тем, что некоторые командировки производились за счет членов Ассоциации. Оплата командировочных расходов производилась в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке правильности оформления командировочных расходов нарушений не выявлено.

11. Статья «ГСМ» увеличилась на 9,02%. Это произошло в связи с расширением географии проведения дней поля и необходимостью доставлять на удаленные участки материалы и инвентарь для проведения мероприятий, проводимых Ассоциацией. Заправка служебного автомобиля производилась согласно линейных норм расхода топлива на основании приказа № 4 от 09 января 2018 года. Годовой лимит пробега не устанавливался.

Списание расхода бензина в организации производится в соответствии с оформленными путевыми листами. Нарушений не выявлено.

12. Статья «Расходы на содержание транспорта» уменьшилась на 25,5 %.

13. Статья «Услуги ЖКХ. Аренда офиса, содержание помещения» уменьшилась на 5,6 %.

14. Статья «Услуги по обслуживанию 1С:» уменьшилась на 48,57%.

15. Статья «Оргтехника и её обслуживание» уменьшилась на 0,78% .

16. Статья «Инвентарь (канцелярские принадлежности) и программное обеспечение» уменьшилась на 38,8%.
17. Статья «Сайт, Интернет, СМИ и связь» уменьшилась на 13,04%.
18. Статья «Представительские расходы» уменьшилась на 54,05%.
19. Статья «Организация выставок, дней поля и семинаров» уменьшилась на 11%
20. Статья «Реклама, рекламная и полиграфическая продукция» увеличилась на 0,8%.
21. Статья «Мебель» превышение составляет 18,57 %.
22. Статья «Аудиторская проверка» превышена на 100%.
23. Статья «Членские взносы в другие организации» уменьшилась на 87,5%.
24. Статья «Прочие расходы» уменьшилась на 12,5%.
25. Учет основных средств ассоциации производится в соответствии с действующим законодательством.
26. В соответствии с решением общего собрания ассоциации размер обязательного членского взноса для всех членов ассоциации в размере 120,0 тыс. руб. был внесен в Положение о взносах, порядке формирования и использование фондов Ассоциации (протокол № 13 от 16 марта 2018 г.).

Размер дополнительного членского взноса установлен из расчета 457 руб./га и утвержден конкретно по каждому члену Ассоциации (п. 5 протокола № 13 от 16 марта 2018 г.).

27. На 01.01.2018 год задолженность по членским взносам (кукуруза и подсолнечник) составила 4107,40 тыс. руб.

По кукурузе - 2263,9 тыс. руб., в том числе:

- ООО «АгроМир-Сидс» - 520,8
- ООО «Гибрид СК» - 178,6
- ХЛП «Прохладенское» - 126,1
- ООО «Россошьагросемена» - 120,0
- ООО НПО «Семеноводство Кубани» - 253,0
- ООО «Семена Сибири» - 80,0
- ООО «Элеватор» - 289,80
- ООО «Юг-Сервис» - 695,6

По подсолнечнику — 1843,50 тыс. руб., в том числе:

- ООО ВНИИМК Армавир — 120,0
- ФГУП Березанское- 180,0
- ВНИИМК им. В.С. Пустовойта –143,5
- ООО НПО Гибриды Кубани -120,0
- ООО НСФ «Гибриды Дона»-220,0
- ФГБНУ ДООС ВНИИМК» - 180,0
- ООО «Кубанские Гибриды» - 120,0
- ООО ССК «ПосейДон» – 120,0.
- ООО РГИ-120,0
- ООО «Солнцедар»-330,0
- ООО НПО «Триумф»-190,0

На 31.12.2018 года задолженность по членским взносам (кукуруза и подсолнечник) составила 7120,90 тыс. руб.

По кукурузе - 4495,40 тыс. руб., в том числе:

- ООО «АгроМир-Сидс» - 332,8
- ООО СА«Гибрид» - 2,2
- ООО СК«Гибрид» - 500,0

ССПК ККЗ Кубань - 412,0
ООО «Лидер» - 252,0
ХЛП Прохладненское — 111,6
ООО «Россошьагросемена» - 384,0
ООО НПО «Семеноводство Кубани» – 1195,0
ООО «Семена Сибири» - 200,0
ООО «Юг-Сервис» - 1105,8

По подсолнечнику – 2663,5тыс. руб.

ООО «Актив Агро» – 80,0
ВНИИМК им. В.С. Пустовойта – 143,5
ООО НПО «Гибриды Кубани» - 240,0
ООО НСФ «Гибриды Дона» – 340,0
ФГБНУ ДС ВНИИМК — 180,0
ООО «Кубанские Гибриды» - 240,0
ООО «Кубаньягротрейд» - 220,0
ООО ССК«ПосейДон» - 180,0
ООО РГИ – 370,0
ООО «Солнцедар»-330,0
ООО НПО «Триумф»-340,0

Задолженность по уплате членских взносов за 2018 год составила 26,4 % (8409,6/11423,1) к утвержденной смете расходов.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2018 г. составил 1 971 800 руб.

Рекомендуем на расчетном счете иметь минимальный остаток средств в размере двухмесячного фонда заработной платы.

28. В целом по исполнению сметы доходов и расходов ассоциации нарушений действующего законодательства, Устава, решений общего собрания и совета ассоциации, внутренних и локальных нормативных документов ассоциации - не выявлено. Комиссия предлагает общему собранию утвердить акт ревизии.

Ревизор Ассоциации
(Бухгалтер ООО «АГРОПЛАЗМА») _____подпись____ Луговая А. А.

Бухгалтер ООО «РосАгроТрейд» _____подпись____ Фесенко А. А.

Бухгалтер ООО Компания «Соевый Комплекс» _____подпись____ Жук О. И.

Бухгалтер ООО «АгроМир-Сидс» _____подпись____ Чернова Н. А.

М. П.

(Акт с подписями находится
в бухгалтерии Ассоциации)