

ООО «АУДИТ-ЭКСПЕРТ»

Отчет
по договору № 11/У-2015 от 25 декабря 2015 года о фактах,
отмеченных при выполнении согласованных процедур по
проверке состояния компенсационного фонда по депозитному
договору № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от
24.03.2014г.

ЗАКАЗЧИК: НП СРО «Проекты Сибири»
660062, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Телевизорная, д.4 «Г», 3 этаж.

ИСПОЛНИТЕЛЬ: ООО «Аудит-Эксперт»,
655017, РФ, РХ, г. Абакан, ул. Пушкина, 199Б,43

г. Абакан
25 января 2016 год

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
РУКОВОДСТВУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР**

Адресат: Исполнительный орган НП СРО «Проекты Сибири»
Директор Костылев Александр Алексеевич

Информация об аудиторской компании

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Эксперт».
Место нахождения: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 199Б,43.
Государственная регистрация: регистрационное свидетельство 19 №000925644 от 14 ноября 2005 года.
Коды: ОКПО – 76765449; ОКАТО- 95401000000; ОКВЭД- 74.12.; 74.84.
ОГРН 1051901100668
ИНН 1901069546

ООО «Аудит-Эксперт» является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАП), запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП сделана 23 декабря 2013 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11303063122

В проведении проверки непосредственно принимал участие аудитор:

Диженина Людмила Леонидовна № 024264 от 05 сентября 2005 года на неограниченный срок, является членом СРО некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата», регистрационный номер (ОРНЗ) 21003002032.

Проверяемый экономический субъект:

Наименование: Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций».
Место нахождения: 660062, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Телевизорная, д.4 «Г», 3 этаж.
Свидетельство о Государственной регистрации: Серия 24 №005331125 от 06 ноября 2008года выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю
Свидетельство о Государственной регистрации Некоммерческой организации:
Учетный номер 2414030440 выдано Управлением Министерства Юстиции Российской Федерации по Красноярскому краю от 06 ноября 2008года
ОГРН 1082400002387
ИНН 2461002003
КПП 246001001

Органами управления некоммерческой организации НП СРО являются:

1. Общее собрание членов организации;
2. Правление – постоянно действующий коллегиальный орган у
3. Председатель Правления - Руководитель постоянно действующего органа управления

4. Директор - единоличный исполнительный орган.

Руководство осуществляет директор – Костылев Александр Алексеевич.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Описание подхода к проведению согласованных процедур

Согласованные процедуры по проверке состояния компенсационного фонда по депозитному договору № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г. проводились в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 31 декабря 2008года № 307-ФЗ;
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г.;
7. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";
8. Градостроительный Кодекс РФ.

1.2. Методика поведения согласованных процедур:

Мы провели согласованные процедуры в соответствии со следующими документами:

1. Федеральным Законом "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30.12.2008г. (с изменениями от 28.12.2010г. №400-ФЗ);
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23.09.02г. (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.01.2011 № 30);
3. ФПСАД №30 «Выполнение согласованных процедур финансовой информации»;
4. Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

При проведении согласованных процедур использовались следующие общенаучные методы:

1. Метод описания;
2. Метод сравнения;
3. Метод логического анализа;

4. Нормативная проверка документов. Устанавливает соответствие содержания документов правилам, которые зафиксированы в нормативно-правовых актах;
5. Оценка результатов проведения проверки и формулирование выводов.

1.3. Описание процедур, использованных при проведении проверки

Детальная проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете операций и остатков произведена по следующим счетам:

Код балансового счета, субсчета	За какой период	Вид проверки (сплошной, выборочно)	Расчет итогов (арифметических расчетов) произведен за период
51	Июнь 2012-декабрь 2015	Выборочно	Январь-декабрь
55 по субсчетам	Июнь 2012-декабрь 2015	Выборочно	Январь-декабрь
90, 91	Июнь 2012-декабрь 2015	Выборочно	Январь-декабрь
99	Июнь 2012-декабрь 2015	Выборочно	Январь-декабрь

Согласованные процедуры планировались и проводились таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что состояние компенсационного фонда не содержит существенных искажений.

Согласованные процедуры проводились на выборочной основе и включали в себя анализ следующих показателей:

1. Данных, подтверждающих числовые показатели состояния компенсационного фонда и раскрытие информации о пополнении компенсационного фонда по начисленным процентам по депозитному счету;
2. Оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при использовании финансовых вложений;
3. Использование начисленных процентов по финансовым вложениям денежных средств компенсационного фонда.

В процессе проведения проверки определено:

1. Анализ заключенных договоров по вложениям свободных денежных средств компенсационного фонда ;
2. Определена оценка начисленных процентов по депозитным договорам;
3. Проведен анализ использования начисленных процентов по депозитным договорам;
4. Определена сумма пополнения компенсационного фонда по полученным процентам использования денежных средств компенсационного фонда.

Мы полагаем, что проведенные согласованные представляют достаточные основания оказания Вам помощи в оценке достоверности состояния компенсационного фонда по депозитному договору № 12/005 от 07.06.2012года, № Д4031083/0151 от 24.03.2014г.

**2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА ПО
ДЕПОЗИТНОМУ ДОГОВОРУ №12/005 ОТ 07.06.2012 ГОДА , №
Д4031083/0151 ОТ 24.03.2014ГОДА**

Представлены документы:

1. Свидетельство о Государственной регистрации;
2. Свидетельство о регистрации Некоммерческой организации;
3. Устав;
4. Протокол №52 Очередного заседания Правления Некоммерческого Партнерства «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» от 11 мая 2011г.;
5. Протокол № 12 Годового общего собрания членов НП «Проекты Сибири»;
6. Протокол №50 Очередного заседания Правления Некоммерческого Партнерства «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» от 05 марта 2011г.;
7. Положение о компенсационном фонде Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» утвержденное Протоколом внеочередного общего собрания №16 от 06 декабря 2013г.;
8. Учетная политика;
9. Документы по расчетному счету №40703810531280018177 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России;
10. Документы по взносам в компенсационный фонд по счету № 40703810531280018176 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России;
11. Документы по депозитному счету № счет 42206810114120000001 в ОАО «Азиатско –Тихоокеанский банк»;
12. Документы по депозитному счету №42206810300030120005 в АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО);
13. Договор №1412/41Д 18 марта 2011г. с ОАО «Азиатско –Тихоокеанский банк»;
14. Договор №12/005 от 07 июня 2012года с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО);
15. Дополнительное соглашение от 08 июня 2012года с
16. Дополнительное соглашение от 26 февраля 2013года
17. Дополнительное соглашение от 09 июня 2013года
18. Дополнительное соглашение от 10 июня 2014 года
19. Дополнительное соглашение от 01 февраля 2015 года
20. Дополнительное соглашение от 25 декабря 2015 года
21. Договор банковского вклада №4031083/0151 от 24 марта 2014 года с ОАО «Сбербанк России»;
22. Бухгалтерские справки за период 31.03.2013года по 31.12.2015года;
23. Оборотно-сальдовая ведомость за 2012г., 2013г., 2014г.,31. 2015г.;
24. Отчет по УСН за период 2012г.,2013г.,2014г.;
25. Книги доходов за период 2012г.,2013г.,2014г.

НП СРО «Проекты Сибири» является некоммерческой организацией, где бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность осуществляются в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА ПО ДЕПОЗИТНОМУ ДОГОВОРУ №12/005 ОТ 07.06.2012 ГОДА , № Д4031083/0151 ОТ 24.03.2014ГОДА

Представлены документы:

1. Свидетельство о Государственной регистрации;
2. Свидетельство о регистрации Некоммерческой организации;
3. Устав;
4. Протокол №52 Очередного заседания Правления Некоммерческого Партнерства «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» от 11 мая 2011г.;
5. Протокол № 12 Годового общего собрания членов НП «Проекты Сибири»;
6. Протокол №50 Очередного заседания Правления Некоммерческого Партнерства «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» от 05 марта 2011г.;
7. Положение о компенсационном фонде Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» утвержденное Протоколом внеочередного общего собрания №16 от 06 декабря 2013г.;
8. Учетная политика;
9. Документы по расчетному счету №40703810531280018177 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России;
10. Документы по взносам в компенсационный фонд по счету № 40703810531280018176 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России;
11. Документы по депозитному счету № счет 42206810114120000001 в ОАО «Азиатско –Тихоокеанский банк»;
12. Документы по депозитному счету №42206810300030120005 в АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО);
13. Договор №1412/41Д 18 марта 2011г. с ОАО «Азиатско –Тихоокеанский банк»;
14. Договор №12/005 от 07 июня 2012года с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО);
15. Дополнительное соглашение от 08 июня 2012года с
16. Дополнительное соглашение от 26 февраля 2013года
17. Дополнительное соглашение от 09 июня 2013года
18. Дополнительное соглашение от 10 июня 2014 года
19. Дополнительное соглашение от 01 февраля 2015 года
20. Дополнительное соглашение от 25 декабря 2015 года
21. Договор банковского вклада №4031083/0151 от 24 марта 2014 года с ОАО «Сбербанк России»;
22. Бухгалтерские справки за период 31.03.2013года по 31.12.2015года;
23. Оборотно-сальдовая ведомость за 2012г., 2013г., 2014г., 2015г.;
24. Отчет по УСН за период 2012г., 2013г., 2014г.;
25. Книги доходов за период 2012г., 2013г., 2014г.

НО СРО «Проекты Сибири» является некоммерческой организацией, где бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность осуществляются в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета определяются следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июня 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"
- План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Одним из способов обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами является формирование компенсационного фонда.

Общие требования к компенсационному фонду содержатся в Федеральном законе от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

В соответствии со ст. 13 настоящего Закона компенсационный фонд первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена.

Доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.

Выплаты из компенсационного фонда производятся в целях обеспечения имущественной ответственности членов СРО перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) (ч. 13 ст. 13 Закона № 315-ФЗ).

Градостроительный кодекс РФ также предписывает строительным, проектным и изыскательским СРО размещать средства компенсационных фондов на банковских депозитах. При этом возможности каких-либо выплат из средств компенсационного фонда жестко ограничены. Средства могут использоваться только для возмещения ущерба при наступлении субсидиарной ответственности или при возврате ошибочно перечисленных средств.

Таким образом, полученные от членов СРО денежные средства, формирующие компенсационный фонд, носят сугубо целевой характер.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, указывает, что для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, предназначен счет 86 "Целевое финансирование", что предусматривается в Учетной политике НП СРО «Проекты Сибири».

В целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда саморегулируемой организации средства этого фонда размещаются в депозиты и (или) депозитные сертификаты в российских кредитных организациях.

Протоколом № 12 «Годового общего собрания членов НП «Проекты Сибири» от 12 мая 2011 года по вопросу «Определение возможных способов размещения денежных средств компенсационного фонда НП «Проекты Сибири» выступил зам. Директора НП «Проекты Сибири» Солоненко Николай Николаевич. Он предложил разместить средства компенсационного фонда НП «Проекты Сибири» на депозите кредитных организаций – коммерческих банков»

По данному предложению принято решение «Разместить средства компенсационного фонда на депозите кредитных организаций».

Протоколом очередного заседания Некоммерческого партнерства Правления «Сибирское некоммерческое партнерство проектных организаций» №52 от 11 мая 2011 года пунктом 7.3 «О выборе коммерческого банка по размещению дополнительных средств компенсационного фонда - докладчик Солоненко Н.Н.

Выступил зам. Директора Солоненко Н.Н. Он сообщил, что в соответствии с требованиями пункта 4 ст.55.16 ГрК РФ СРО обязаны размещать средства компенсационного фонда в депозиты и (или) депозитные сертификаты в российских кредитных организациях. Докладчик сообщил о том, что Правлением НП «Проекты Сибири» 05.03.2011 года было принято Решение о размещении средств компенсационного фонда Партнерства в депозите ОАО «Азиатско -Тихоокеанского банка». Однако возникла необходимость размещения дополнительных средств компенсационного фонда НП «Проекты Сибири», возникших в связи с увеличением стоимости работ по одному договору у членов НП «Проекты Сибири», в соответствии с требованиями п. 6 ст.55.16 ГрК РФ . В связи с этим, докладчик предложил заключить договор по размещению дополнительных средств компенсационного фонда с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО), объяснив это тем, что на протяжении всех лет работы банк сохранил репутацию надежного кредитного учреждения, обладающего достаточным ресурсным потенциалом, отлаженными технологиями предоставления широкого спектра услуг, характерных для универсальных коммерческих банков. Выбранный банком путь развития в направлении формирования долгосрочных, надежных и взаимовыгодных отношений с клиентами оправдывает себя, подтверждаясь финансовыми показателями Банка и растущей клиентской базой».

Решили: «Заключить договор на размещение дополнительных денежных средств компенсационного фонда НП «Проекты Сибири» с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО).

На основании данного решения был заключен Договор №12/005 от 07 июня 2012 года с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО) на передачу свободных денежных средств на депозит в сумме 10 000 000,00 рублей на 365 дней с возможностью пополнения депозита не менее 500 000,00 рублей (Депозитный счет 42206810300030120005). Процентная ставка составляет 5% годовых. Договор заключен от имени НП СРО «Проекты Сибири» директором, действующим на основании Устава.

Согласно п.9.2 «К компетенции директора относится решение всех вопросов, которые не составляют исключительную компетенцию других органов управления Организацией, определенную учредительными документами Организации и в соответствии с действующим законодательством».

В проверяемый период НП СРО «Проекты Сибири» заключены следующие договора на размещение средств компенсационного фонда, а именно:

1. Договор №1412/41Д 18 марта 2011 года на передачу свободных денежных средств на депозит в сумме 25 000 000,00 рублей с ОАО «Азиатско – Тихоокеанский банк»(Депозитный счет 42206810114120000001).

П.3.3 Договора предусматривается «Ежемесячно, в последний рабочий день месяца, Банк обязуется выплачивать вкладчику проценты из расчета 4% (четыре целых 0 сотых) процентов годовых путем перечисления на расчетный счет Вкладчика №40703810531280018176, открытый в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка РФ г. Красноярск. Проценты начисляются со дня, следующего за днем внесения депозита, по день возврата включительно».
2. Договор №12/005 от 07 июня 2012года с АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО) на передачу свободных денежных средств на депозит в сумме 10 000 000,00 рублей на 365 дней с возможностью пополнения депозита не менее 500 000,00 рублей (Депозитный счет 42206810300030120005). Процентная ставка составляет 5% годовых.

П.3.6 « Начисление процентов производится со дня, следующего за днем поступления суммы депозита в Банк, по день окончания срока размещения депозита включительно. При исчислении процентов за основу берется фактическое количество календарных дней в году (365 или 366 соответственно).

 - Дополнительное соглашение от 08 июня 2012года предусматривает:
 - ✓ изменение срока размещения депозита на 367 дней , с 08.06.2012г. по 10.06.2013г.
 - Дополнительное соглашение от 26 февраля 2013года предусматривает:
 - ✓ изменение реквизитов расчетного счета Клиента для перечисления процентов и депозита (р/с 40703810831280018177 Восточно-Сибирский банк Сбербанка РФ).
 - Дополнительное соглашение от 09 июня 2013года предусматривает:
 - ✓ изменение срока размещения депозита на 732 дня , с 08.06.2012г. по 10.06.2014г.
 - Дополнительное соглашение от 10 июня 2014 года предусматривает:
 - ✓ изменение срока размещения депозита на 1095 дней , с 08.06.2012г. по 08.06.2015г.
 - Дополнительное соглашение от 01 февраля 2015 года предусматривает:
 - ✓ изменение срока размещения депозита на 1694 дней с 08.06.2012г. по 27.01.2017г.
 - ✓ Процентная ставка 5,2% годовых
 - ✓ Неснижаемый остаток 10 000 000,00 рублей
 - Дополнительное соглашение от 25 декабря 2015 года предусматривает:
 - ✓ Неснижаемый остаток составляет 11 000 000,00 рублей.
3. Договор банковского вклада №4031083/0151 от 24 марта 2014 года на сумму 5 000 000,00 рублей на 365 дней с ОАО «Сбербанк России». Вклад «Отзываемый». Процентная ставка составляет 4,65% годовых.

На основании предоставленных документов по учету компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» определим структуру движения денежных средств по передаче денежных средств компенсационного фонда на депозитные счета согласно заключенных договоров.

Реестр движения денежных средств компенсационного фонда, размещенных в кредитных учреждениях по депозитным договорам

Период	АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО)		ОАО «Сбербанк России»		ОАО «Азиатско – Тихоокеанский банк»	
	Передача денежных средств на депозит	Возврат денежных средств с депозита	Передача денежных средств на депозит	Возврат денежных средств с депозита	Передача денежных средств на депозит	Возврат денежных средств с депозита
Июль	10000000,00					
Июль	500000,00					
Август	2000000,00					
Сентябрь	500000,00					
Октябрь	1000000,00					
Ноябрь						
Декабрь	2000000,00					
Итого 2012год	16000000,00					
Январь	3500000,00					
Февраль	10500000,00					10000000,00
Март	500000,00					
Апрель	1000000,00					
Май	500000,00					
Июнь	700000,00					
Июль						
Август	500000,00					
Сентябрь	500000,00					
Октябрь	700000,00					
Ноябрь	500000,00					
Декабрь	1700000,00					
Итого 2013год	20600000,00					10000000,00
Январь	1000000,00					
Февраль	1000000,00					
Март	15900000,00		5000000,00			15000000,00
Апрель	500000,00					
Май	500000,00					
Июнь	700000,00					
Июль	1000000,00					
Август						
Сентябрь	500000,00					
Октябрь						
Ноябрь	800000,00					
Декабрь						
Итого 2014год	21900000,00		5000000,00			15000000,00
Январь	500000,00					
Февраль	700000,00					
Март	500000,00			5000000,00		
Апрель						
Май	1000000,00					
Июнь	500000,00					
Июль	1000000,00					
Август	1000000,00					
Сентябрь	500000,00					
Октябрь						

Активы	600000,00				
Пассивы		53800000,00			
Итого 2015г.	6300000,00	53800000,00		5000000,00	
Итого	64800000,00	53800000,00	5000000,00	5000000,00	25000000,00
Остаток на 31.12.2015г.	11 000 000,00				

В результате проведения проверки состояния компенсационного фонда по депозитному договору № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014года определено:

1. Свободные денежные средства компенсационного фонда были размещены в АКБ «Ланта-Банк» (ЗАО) в сумме 64 800 000-00 рублей под 5% годовых с 07.06.2012г. по 01.02.2015г., 5,2% годовых с 01.02.2015г. по 31.12.2015г. согласно договора №12/005 от 07.06.2012г. с начислением процентов ежемесячно.

Остаток свободных денежных средств по состоянию на 31.12.2015года в АКБ «Ланта-Банк»(ЗАО) составляет 11 000 000-00 рублей (неснижаемый остаток).

2. Свободные денежные средства компенсационного фонда были размещены в ОАО «Сбербанк России» в сумме 5 000 000-00 рублей под 4,65 % годовых согласно Договора банковского вклада (депозита) № Д 4031013/0151 от 24.03.2014г. на 365 дней.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2015года ОАО «Сбербанк России» отсутствует.

Определив, таким образом, размещение свободных денежных средств компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» на депозитных счетах кредитных организаций, в дальнейшем анализируем начисление процентов и их использование.

Правила ведения бухгалтерского учета допускают два варианта отражения денежных вкладов: на счете 55 или на счете 58. В этой связи организация самостоятельно определяет, какой вариант использовать. Выбранный порядок закрепляется в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Вариант отражения денежных вкладов не регламентируется Учетной политикой НП СРО «Проекты Сибири».

Согласно предоставленных бухгалтерских документов, финансовые вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банке».

По общему правилу проценты, начисленные на сумму вклада, признаются прочими доходами. Это следует из п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 34 ПБУ 19/02.

Соответственно, сумма процентов учитывается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

В то же время часть 7 ст. 13 Закона № 315-ФЗ определяет, что доход, полученный от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.

Письмо Министерства Финансов №03-03-06/4/75 от 10.08.2010 регламентирует: «Доходы некоммерческой организации, которые не поименованы в ст. 251 Кодекса, подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций в общеустановленном порядке».

Доходы саморегулируемой организации, являющейся в соответствии с Законом № 315-ФЗ некоммерческой организацией, от инвестирования средств компенсационного фонда не отнесены Кодексом к целевым поступлениям, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В этой связи доходы саморегулируемой организации, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах, от инвестирования средств компенсационного фонда саморегулируемой организации в ценные бумаги, подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов. Указанные доходы учитываются также в целях налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО.

При этом следует учитывать, что в соответствии со ст. 2 Кодекса отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации регулируются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В этой связи норма ст. 13 Закона № 315-ФЗ, согласно которой доход, полученный от инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда, не является основанием для освобождения полученного дохода от налогообложения налогом на прибыль организаций, а также налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО».

НП СРО «Проекты Сибири» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Проведенные нами процедуры по проверке состояния компенсационного фонда по депозитному договору № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г. определили следующее:

1. Проценты по размещению денежных средств компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» на счетах кредитных организаций за период 08.06.2012года по 31.01.2013года перечислялись на счет размещения компенсационного фонда №40703810531280018176 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России. Соответственно компенсационный фонд за период 08.06.2012года по 31.12.2012года был завышен на сумму 63 356-42 рубля, то есть на сумму налога по упрощенной системе налогообложения.
Доход по полученным процентам был включен в общую сумму полученных доходов НП СРО «Проекты Сибири» для исчисления налога, то есть налог был оплачен за счет текущей деятельности предприятия.
2. Проценты по размещению денежных средств компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» на счетах кредитных организаций за период 01.02.2013года по 30.11.2005года перечислялись на расчетный счет №40703810531280018177 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России.
3. Бухгалтерской справкой начислялся налог на доходы по упрощенной системе налогообложения, учитывая доходы, полученные от размещения денежных средств компенсационного фонда по всем действующим договорам за период 01.03.2013года по 30.11.2015года.
4. В течении нескольких рабочих дней сумма процентов, полученных от размещения денежных средств компенсационного фонда на счетах кредитных учреждений, за минусом налога по упрощенной системе налогообложения

перечислялись в полном объеме на счет компенсационного фонда №40703810531280018176 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России.

Реестр использования процентов по размещению денежных средств компенсационного фонда

Период	Начисленные проценты по депозитным вкладам				Налог по УСН 6% Руб.	Сумма пополнения компенсационного фонда по процентам, полученным от размещения денежных средств на депозитных счетах учетом УСН Руб.	Сумма фактического пополнения компенсационного фонда по процентам, полученным от размещения денежных средств на депозитных счетах Руб.	Излишне перечисленные суммы в компенсационный фонд по процентам, полученным от размещения денежных средств на депозитных счетах Руб.
	ОАО «Азиатско-Тихоокеанского банка» Руб.	АКБ «Ланга-Банк» (ЗАО) Руб.	ОАО «Сбербанк России» Руб.	Итого начисленные проценты Руб.				
Июнь	98360,65	30054,64		128415,29	7704,92	120 710,37р.	128415,29	-7704,92
Июль	101639,35	43715,84		145355,19	8721,31	136 633,88р.	145355,19	-8721,31
Август	101639,34	48019,13		149658,47	8979,51	140 678,96р.	149658,47	-8979,51
Сентябрь	98360,66	51844,27		150204,93	9012,30	141 192,63р.	150204,93	-9012,3
Октябрь	101639,34	59697,21		161336,55	9680,19	151 656,36р.	161336,55	-9680,19
Ноябрь	98360,66	57377,05		155737,71	9344,26	146 393,45р.	155737,71	-9344,26
Декабрь	101639,34	63592,89		165232,23	9913,93	155 318,30р.	165232,23	-9913,93
Итого 2012год	701639,34	354301,03	0	1055940,37	63356,42	992583,9478	1055940,37	-63356,42
Январь	101917,81	76232,51		178150,32	10689,01	167461,31	178150,32	-10689,01
Февраль	69041,1	103767,12		172808,22	10368,49	162439,73	162439,73	0
Март	67945,2	128013,7		195958,9	11757,53	184201,37	184201,33	0
Апрель	65753,43	127191,78		192945,21	11576,71	181368,50	181368,5	0
Май	67945,2	135410,96		203356,16	12201,37	191843,80	181154,79	10689,01
Июнь	65753,43	132657,53		198410,96	11904,66	186506,30	186506,3	0
Июль	67945,2	138863,01		206808,21	12408,49	194399,72	194399,72	0
Август	67945,21	140849,31		208794,52	12527,67	196266,85	196266,85	0
Сентябрь	65753,42	136438,36		202191,78	12131,51	190060,27	190060,27	0
Октябрь	67945,21	144356,16		212301,37	12738,08	199563,29	199563,29	0
Ноябрь	65753,42	142945,2		208698,62	12521,92	196176,70	196176,7	0
Декабрь	67945,21	153493,15		221438,36	13286,30	208152,06	208152,06	0
Итого 2013 год	841643,84	1560218,79	0	2401862,63	144111,75	2258439,89	2258439,86	0

Январь	67943,3	156530,55		13467,95	210997,81	210997,81	0
Февраль	61369,87	146136,98		12450,41	195056,44	195056,44	0
Март	46027,39	178356,17		13463,01	210920,55	210920,55	0
Апрель		225547,94		13532,88	212015,06	212015,06	0
Май		235342,46		14120,55	221221,91	221221,91	0
Июнь		230000		13800,00	216200,00	216200	0
Июль		241328,77		14479,73	226849,04	226849,04	0
Август		242904,11		14574,25	228329,86	228329,86	0
Сентябрь		236986,3		14219,18	222767,12	222767,12	0
Октябрь		245027,4		14701,64	230325,76	230325,76	0
Ноябрь		238438,35		14306,30	224132,05	224132,05	0
Декабрь		248424,66		14905,48	233519,18	233519,18	0
Итого 2014год	175342,46	2625013,69	0	168021,37	2632334,78	2632334,77	0
Январь		249657,53		14979,45	234678,08	234678,08	0
Февраль		235652,61		14139,16	221513,45	221513,45	0
Март		264017,53	232500	29791,05	466726,48	466726,48	0
Апрель		257293,15		15437,59	241855,56	241855,56	0
Май		267579,17		16054,75	251524,42	251524,42	0
Июнь		263561,65		15813,70	247747,95	247747,95	0
Июль		275770,96		16546,26	259224,70	259224,7	0
Август		280044,93		16802,70	263242,23	263242,23	0
Сентябрь		273320,55		16399,23	256921,32	256921,32	0
Октябрь		283535,34		17012,12	266523,22	266523,22	0
Ноябрь		276782,46		16606,95	260175,51	260175,51	0
Декабрь		224867,95		13492,08	211375,87	224867,95	-13492,08
Итого 2015год	0	3152083,83	232500	203075,03	3181508,80	3195000,87	-13492,08
Январь 2016г.						-13492,08	13492,08
ИТОГО	1718625,64	7691617,34	232500	578564,57	9064867,42	9128223,79	-63356,42

В результате проверки размещения денежных средств компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» на счетах кредитных организаций за период 07.06.2012года по 25.12.2015года определено следующее:

1. Начислены проценты от размещения денежных средств компенсационного фонда на депозитных счетах кредитных организаций в сумме 9 642 742-98 рублей, в том числе:
 - Начислены проценты по Договору № 12/005 от 07.06.2012 года АТБ «Ланта-Банк» (ЗАО) в сумме 7 691 617-34 рубля;
 - Начислены проценты по Договору №1412/41Д 18 марта 2011 ОАО «Азиатско –Тихоокеанский банк» в сумме 1 718 625-64 рубля;
 - Начислены проценты по Договору ОАО «Сбербанк России» № Д 4031013/0151 от 24.03.2014г. в сумме 232 500-00 рублей;
2. Начислен налог по упрощенной системе налогообложения на доходы, полученные от размещения денежных средств компенсационного фонда в сумме 578 564-57 рублей;
3. Сумма перечислений в компенсационный фонд от полученных доходов по размещению денежных средств на депозитных счетах должна составлять 9 064 867-42 рубля;
4. Сумма перечислений в компенсационный фонд за период 08.06.2012года по 31.12.2015года составляет 9 141 715-87 рублей (начисленные проценты 31 декабря 2015года в сумме 224 867-95 рублей АТБ «Ланта-Банк» (ЗАО) были перечислены на счет №40703810531280018176 - взносы в компенсационный фонд).
5. Возврат денежных средств с компенсационного фонда в сумме 13 492-08 (налог по упрощенной системе налогообложения) был проведен 11.01.2016года;
6. Сумма излишне перечисленных денежных средств на пополнение компенсационного фонда составляет сумму 63 356-42 рубля (налог по упрощенной системе налогообложения).

3. ВЫВОДЫ

Мы провели согласованные процедуры по фактам, отмеченным при выполнении проверки состояния компенсационного фонда по депозитному договору № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г.

Согласованные процедуры включали проверку состояния компенсационного фонда НП СРО «Проекты Сибири» по учету начисленных процентов по депозитным договорам № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г.

Доход, полученный от инвестирования средств компенсационного фонда, направляется на пополнение компенсационного фонда и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда (ст. 13 Закона № 315-ФЗ).

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, является расходом, связанным с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда.

За период 08.06.2012года по 31.01.2013года предприятием НП СРО «Проекты Сибири» не удерживался налог по упрощенной системе налогообложения с полученных процентов по размещению денежных средств компенсационного фонда. Проценты перечислялись на счет размещения компенсационного фонда №40703810531280018176 в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка России. Налог на доходы при применении упрощенной системы налогообложения не учитывался и не оплачивался в бюджет со счета компенсационного фонда. Налог оплачивался из других источников финансирования.

Использование средств компенсационного фонда, полученных от размещения на счетах кредитных учреждений за период 01.06.2012года по 31.01.2013года, определяется следующим образом:

1. Начислены проценты в сумме 1 055 940-37 рублей;
2. Пополнение компенсационного фонда составляет сумму 1 055 940-37 рублей;
3. Пополнение компенсационного фонда завышено на сумму 63 356-42 рубля, то есть на сумму налог по упрощенной системе налогообложения
4. Соответственно компенсационный фонд за период 08.06.2012года по 31.12.2012года был завышен на сумму 63 356-42 рубля, то есть на сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

Доход по полученным процентам был включен в общую сумму полученных доходов НП СРО «Проекты Сибири» для исчисления налога, то есть налог был оплачен за счет текущей деятельности предприятия.

Пополнение компенсационного фонда на сумму полученных доходов от размещения на счетах кредитных учреждений по депозитным договорам № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г. за период 08.06.2012года по 31.01.2013года был завышен на сумму 63 356-42 рубля, то есть на сумму налога по упрощенной системе налогообложения. Полученный доход включен в общую сумму доходов, полученных предприятием в 2012году с которого исчислен налог по упрощенной системе налогообложения.

1. *Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";*
2. *НК РФ.*

Использование средств компенсационного фонда, полученных от размещения на счетах кредитных учреждений за период 01.02.2013года по 30.11.2015года, определяется следующим образом:

1. Начислены проценты с учетом справки в сумме 8 587 491-61 рубль;
2. Удержан налог по упрощенной системе налогообложения в сумме 515 208-15 рублей;
3. Пополнение компенсационного фонда с учетом возврата от 11.01.2016года составляет сумму 8 072 283-46 рублей.

Использование средств компенсационного фонда, полученных от размещения на счетах кредитных учреждений по депозитным договорам № 12/005 от 07.06.2012г., №Д4031083/0151 от 24.03.2014г. за период 01.02.2013года по 30.11.2015года, соответствует нормативным документам:

1. *Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"*
2. *НК РФ.*

Аудитор



Диженина Л.Л.

ПРОШНО, ПРОНУМЕРОВАНО И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ
13 (СТРИАДЦАТЪ) ЛИСТОВ

В. Г. Лебедев

А. И. Чернов



[Handwritten signature]



Прошито, пронумеровано
13 листов

Директор ООО «Аудит-Эксперт»
[Signature]
Диженина Л.Л.