

**АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ
ТУРОПЕРАТОРОВ
В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА
"ТУРПОМОЩЬ"**

**Заключение ревизионной комиссии по
результатам очередной ежегодной
проверки деятельности ассоциации за
2014 года.**

**АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ
В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ"**

Место нахождения: Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 47.

Государственный регистрационный номер: Зарегистрировано ГУ Министерства Юстиций РФ в Москве С 02 октября 2012. № 7714061149

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Управлением федеральной налоговой службы г. Москве серия 77 №014217996

Общество внесено в Реестр за основным государственным регистрационным номером 1127799021393, дата внесения записи – 05.10.2012г.

Ревизионная комиссия, осуществляет плановый и внеплановый контроль использования денежных средств и ресурсов Ассоциации, соблюдения установленного порядка совершения финансовых и иных хозяйственных операций, правильности оформления и представления бухгалтерской и иной отчетности, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом Ассоциации.

Даты проведения проверки с 06.04.2015 по 19.05.2015

Ответственность должностного лица (руководителя объединения)

Руководство Ассоциации несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность ревизионной комиссии

Ответственность ревизионной комиссии заключается в выражении мнения по результатам проведения контрольных мероприятий на основе проведенного анализа и осмотра документов. А также, выражении мнения об объективности и оценке целесообразности затрат, связанных с операционной деятельностью.

За 2014 год производились выплаты со счетов компенсационного фонда. Операционная деятельность финансировалась с членских взносов на основании устава Ассоциации.

Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности полагается на результат аудиторских проверок:

1. Финансовая экспертиза деятельности Ассоциации ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ" проведенная ООО "АУДИТ КОНТУР ПЛЮС" в рамках которой был проведен анализ целевого использования и эффективности использования средств компенсационного фонда ассоциации в период с 16.07.2014 по 30.09.2014.
2. Аудиторское заключение по бухгалтерской(финансовой) отчетности за период с 1 января 2014 по 31 декабря 2014 проведенная ООО ФБК Грант Торнтон.

Контрольно-ревизионная комиссия в своей деятельности полагается на следующие документы:

1. Бюджет Ассоциации на 2014 год
2. Бухгалтерской отчетности за 2014 год
3. Протоколы заседаний Наблюдательного совета за 2014 год
4. Выписки со счетов организации за 2014 год
5. Реестр платежей Членов Ассоциации за 2014 отчетный период включая платежи в компенсационный фонд Ассоциации и платежи на оперативную деятельность ассоциации.
6. Копии писем в страховые компании по факту понесенных расходов средств Компенсационного фонда за 2014 год предоставленные Директором Ассоциации.
7. Копии ответов страховых компаний по запросу Федерального Агентства по туризму от 27.11.14 №6980/ОС предоставленные Департаментом страхового рынка Центрального Банка Российской Федерации.
8. Прочие документы и письма Ассоциации, и ее членов.

Необходимо обратить внимание членов Ассоциации на тот факт, что на момент проведения проверки нет принятого Общим Собранием Положения о Контрольно-ревизионной комиссии и ее деятельности, данная проверка проводилась на основании Устава Ассоциации.

Кроме того часть членов Контрольно-ревизионной комиссии уклонилась от проведения проверки. **Считаем** необходимым разработать регламент замены и личной ответственности, самоустранившихся членов Контрольно-ревизионной комиссии в будущем.

Заключение по результатам проверки:

1. За период 2014 года в компенсационный фонд Ассоциации "ОБЪЕДИНЕНИЯ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ" было перечислено 172 656 тысяч рублей от 1720 членов (1714 членов сумму - минимально удовлетворяющую требованиям законодательства). При этом 6 членов Ассоциации перечислили сумму, превышающую минимальные 100 000 рублей. Остальные члены ассоциации перечислили минимальную сумму. Комиссия считает данный факт, по меньшей мере - странным, так как согласно Федеральному закону №132-ФЗ сумма перечислений в компенсационный фонд должна быть 0.1% от оборота компании, но не менее 100 000 рублей, и факт наличия всего 6-ти компаний на Российском рынке выездного туризма с оборотом за 2013 год более 100 000 000 рублей является явно недостоверным. Комиссия и Аудиторы установили, что со стороны дирекции Ассоциации не проводился анализ бухгалтерской отчетности членов Ассоциации и, как следствие, не контролировался размер взносов в компенсационный фонд. В Аудиторском заключении указано, что нигде не закреплена обязанность дирекции Ассоциации проводить такой анализ. Однако, с точки зрения Комиссии, такая обязанность у Дирекции Ассоциации вытекает из обязанности контролировать наполнение фонда. Кроме того, у Дирекции Ассоциации есть механизмы воздействия на компании, занижающие взносы в компенсационный фонд, на основании Федерального Закона. Считаем в этом работу Ассоциации не удовлетворительной.

Считаем необходимым рекомендовать Общему Собранию участников Ассоциации принять соответствующее поправки в Устав Ассоциации с целью обязать руководство Ассоциации проводить анализ бухгалтерской отчетности членов ассоциации с целью обеспечения контроля за размерами взносов в компенсационный фонд Ассоциации «ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ"».

2. За период 2014 года на оперативные расходы Ассоциации «ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ" на основании решения Общего Собрания участников Ассоциации каждый член должен был перечислить 10 000 рублей. В соответствии с реестром платежей Членов Ассоциации за 2014 на

оперативную деятельность в полном объеме перечислили средства 1677 компаний. С учетом предыдущего пункта можно отметить, что минимум 40 организаций не выполнили решение Общего Собрания. К сожалению, у дирекции Ассоциации сегодня нет никакого механизма воздействия на подобных неплательщиков. Считаем, что работа по наполнению фонда на оперативные расходы со стороны Ассоциации неудовлетворительная.

Считаем необходимым рекомендовать Общему Собранию участников Ассоциации принять соответствующие поправки в Устав Ассоциации, с целью обязать членов Ассоциации оплачивать взносы на оперативные расходы, и дать Руководству Ассоциации необходимые рычаги воздействия на неплательщиков данных взносов.

3. На основании Аудиторского Заключение ООО ФБК Грант Торнтон, а также в результате анализа предоставленных документов, Ревизионная комиссия не нашла существенных нарушений в ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Деятельность руководства Ассоциации по ведению бухгалтерского учета считаем в целом удовлетворительной.

4. Устав Ассоциации устанавливает, что основанием для расходования денежных средств на оперативную деятельность Ассоциации является Бюджет ассоциации. Комиссии был предоставлен Бюджет Ассоциации в виде таблицы формата А4, подписанной Председателем Наблюдательного Совета Радьковым А.В. и Директором Ассоциации Басовым В.М. Комиссии не удалось установить факт окончательного утверждения данного документа в качестве бюджета Ассоциации на основании протоколов заседаний Наблюдательного совета Ассоциации. Единственное упоминание факта рассмотрения бюджета есть в протоколе №5 заседания наблюдательного совета от 29 января 2014 года, где было принято решение внести корректировки в пункты бюджета и принять проект бюджета с учетом корректировок. По данному решению был установлен срок исполнения – 07.02.2014. Комиссии усматривает двоякое толкование в данной формулировке. В дальнейшем на заседаниях наблюдательного совета к рассмотрению бюджета не возвращались. Получить подтверждение факта однозначного принятия бюджета от председателя наблюдательного совета Радькова А.В. и большинства членов Наблюдательного совета не удалось.

Считаем, что отношение к подобным основополагающим документам должно быть более внимательным и в этой части признаем деятельность руководства Ассоциации и Наблюдательного Совета неудовлетворительной.

Однако, ввиду отсутствия иных документов Комиссия была вынуждена использовать данный документ как Бюджет Ассоциации.

5. Учитывая замечания пункта 4, комиссия провела анализ расходования денежных средств по оперативной деятельности согласно Бюджету.

На основании анализа счета 70 – заработная плата, предоставленной бухгалтерской отчетности, сумма затрат на ФОТ составила 5 716 855 рублей 42 копейки с учетом премий, что превышает соответствующие статьи бюджета на 1 108 855 рублей 42 копейки. Следует отметить, что в бюджете заложена статья “прочие расходы на персонал” с бюджетом в 600 000 рублей в год, целью которой является дополнительные расходы на персонал в случаях эвакуации туристов. С учетом того, что эвакуация туристов производилась в период 2014 года, перерасход бюджета по ФОТ составил 508 855 рублей 42 копейки.

В ходе проверки был обнаружен приказ от 20.11.2014 г. № 20/11-2014. и Отчет о проведении приема членов Ассоциации «Объединение туроператоров в сфере выездного туризма «Турпомощь» от 23.12.2014 г. Общая стоимость расходов составила 39 579 рубля 34 копейки.

Установить факт проведения данного мероприятия и получить подтверждения от участников мероприятия Комиссии не удалось.

На основании актов Дирекцией регулярно списывается от 7000 до 7500 рублей на кофе-бейки во время проведения Наблюдательного совета. Получить подтверждения фактов проведения кофе-брейков не удалось.

На основании анализа счета оперативных расходов Комиссия установила, что за период 2014 года было потрачено 1 090 000 рублей 00 копеек в рамках статьи “правовой консалтинг” что превышает соответствующую статью бюджета на 130 000 рублей.

В остальном Комиссия не нашла существенных фактов перерасхода постатейного неисполнения бюджета. Бюджет исполнен менее чем на 100%, что для Ассоциации является положительным моментом. С учетом всех вышеизложенных замечаний считаем исполнение бюджета Ассоциации по оперативной деятельности в целом удовлетворительным.

6. В 2014 году АССОЦИАЦИЯ "ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ" произвела выплаты из компенсационного фонда на оказание экстренной помощи туристам в объеме 293 033 056 рублей. Согласно данным аудиторской проверки и предоставленным документам всего в реестре туристов, которым могла быть оказана помощь по эвакуации присутствует 57383 человека. Достоверно установить точное количество вывезенных туристов Комиссии не удалось.

Всем туристам была оказана необходимая помощь и в этой части Ассоциация свою задачу выполнила.

На основании Аудиторских заключений эффективность использования средств компенсационного фонда очень низкая. Нет четкой картины по стоимости и объему оказанных услуг при оказании экстренной помощи. Нет понимания, как формировалась цена перевозки туристов. По некоторым рейсам нет реестров вывезенных туристов. Кроме того, в некоторых случаях, при приобретении авиабилетов также оплачивался некий сервисный сбор, который вероятно можно было избежать в случае обращения напрямую к перевозчику. Факт аврального режима и стихийности оказания помощи туристам Комиссия не считает оправданием нарушений процедур оформления документов и регламентов, так как основной задачей Дирекции Ассоциации в остальное время является подготовка к подобным мероприятиям. Помощь при эвакуации оказывалась с нарушением Законодательства. Считаем в этой части признать работу дирекции Ассоциации неудовлетворительной.

В виду того, что с точки зрения Закона вывоз туристов является некоммерческим мероприятием, считаем правильным рекомендовать Общему Собранию ввести механизмы контроля за Исполнителями, которые оказывают помощь в вывозе туристов и производить расчеты и такими исполнителями на основании подтвержденных документально фактически понесенных затрат, а при необходимости - проведения встречных проверок.

7. В соответствии со статьёй 11.5 Закона о туристической деятельности Ассоциации "ОБЪЕДИНЕНИЕ ТУРОПЕРАТОРОВ В СФЕРЕ ВЫЕЗДНОГО ТУРИЗМА "ТУРПОМОЩЬ" принадлежит право требования выплаты страхового возмещения в объеме стоимости услуг, оказанных при экстренной помощи. На основании проведенной проверки комиссия установила, что Дирекция не провела должной работы по возмещению средств компенсационного фонда. Письма в страховые компании были направлены не вовремя, не по форме и без приложения необходимых документов. Кроме того со стороны страховой компании "ВСК" был направлен запрос на "требование о выплате понесенных расходов" с указанием реестра необходимых для такой выплаты документов и декларацией готовности произвести выплаты. Даже в этом случае, Дирекция не предприняла должные действия по получению законного страхового возмещения. В письменной информации аудитора руководству по результатам проведения аудита ООО ФБК Грант Торнтон указано, что, кроме

прочего, причина подобных действий Дирекции является задержка с оформлением протоколов Наблюдательного Совета, что по меньшей мере странно, так как не понятно в таком случае, на каких основаниях проводились указанные в п.6 выплаты из компенсационного фонда и ставится под сомнение в целом законность оказания экстренной помощи.

Считаем необходимым рекомендовать Общему Собранию сформировать рабочую группу, которая проведет всесторонний анализ деятельности Руководства Ассоциации в части получения компенсационных выплат от страховых компаний, с принятием соответствующих решений, ввиду потенциально чрезмерно большого понесенного Ассоциацией убытка.

Председатель Ревизионной комиссии – Китова Наталья Сергеевна.

Заместитель председателя - Мурадян Артур Сиракович - «Спейс Тревел»

Члены Ревизионной комиссии:

Томашевская Татьяна Павловна - «Империя Дорог»


Семенов Олег Игоревич - «Аванти Травел»

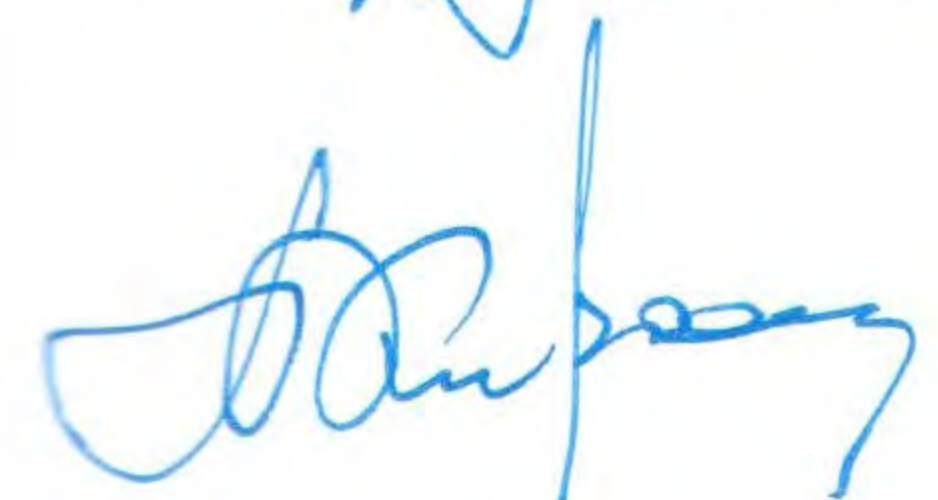
Микитченко Дмитрий Владимирович - Новосибирская Ассоциация Туристических Организаций


Кивал Александр Михайлович - «Дальневосточный Феникс»

Дата подписания заключения.

19 мая 2015 года

 / Микитченко Д.В. /
19.05.2015

 / Кивал А.М. / 19.05.15

 / Семенов О.И. / 19.05.15

 / Китова Н.С. / 19.05.2015

Трудовой договор и
приложение 6 (анкет)
лицо

Александр

19.05.2015г.