

АКТ РЕВИЗИИ

Финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации
«Объединение строителей Кировской области»

Город Киров

10 марта 2021 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Шишова А.А., членов комиссии Хлыбовой О.А., Карпова А.Ю., Улановой Н.А., Шулеповой Т.Е., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2020 год.

Ревизия проведена в период с 01 марта по 10 марта 2021 года.

За проверяемый период Генеральным директором Ассоциации СРО «ОСКО» являлся Гребенкин В.П., главным бухгалтером – Плюснина Ю.А.

Число членов Ассоциации СРО «ОСКО» по состоянию на 31.12.2020 – 370 членов, на момент проверки – 371 член.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2020 – 126636 тыс. руб., размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 302315 тыс. руб.

На 2020 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 21 903 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

1. Предмет проверки: Контроль за состоянием компенсационного фонда Ассоциации.

За 2020 год размер компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации вырос на 16 940 тыс. руб. и составил 126 636 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ВВ был пополнен в течение 2020 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 7700 тыс. руб., а также за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете на сумму 9240 тыс. руб.

За 2020 год размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации вырос на 39655 тыс. руб. и составил 302315 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ОДО был пополнен в течение 2020 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 20611 тыс. руб., а также за счет чистой прибыли от размещения фонда на специальном счете на сумму 19044 тыс. руб.

Средства компенсационного фонда ВВ и компенсационного фонда ОДО размещались на спецсчетах по дополнительным соглашениям о неснижаемых остатках. Нарушений требований Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ в части размещения компенсационных фондов не выявлено.

2. Предмет проверки: Проверка целевого использования средств Ассоциации.

2.1. Проверка исполнения сметы.

2.1.1. Доходная часть сметы за 2020 год выполнена на 103,8% в объеме 22742,6 тыс. руб. от 21 903,1 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы наблюдается перевыполнение в связи с ростом числа членов Ассоциации, а также в связи с проведением работы исполнительного органа Ассоциации по погашению задолженности по членским взносам.

По исключенным членам было подано 10 исков о взыскании членских взносов и процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 684 тыс. руб., по всем из них решение вынесено в пользу Ассоциации СРО «ОСКО». У остальных должников активы значительно ниже обязательств, поэтому расходы на взыскание не целесообразны.

Фактически на нужды Ассоциации в 2020 году израсходовано 20 529,7 тыс.руб. (в т.ч. за счет резервного фонда 8,8 тыс.руб.), что составляет 93,7% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 2221,7 тыс. руб., которая возникла по

причине незапланированного увеличения количества членов, а также экономии по ряду статей бюджета в связи с ограничительными мерами, введенными на территории России и Кировской области.

2.1.2. Перерасход по статье «Членские взносы в Ассоциацию «НОСТРОЙ»» (на 0,5 %) в сумме 8750 руб. произведен за счет резервного фонда по решению Правления от 29.10.20 № П-20-24 в связи с увеличением численности членов по сравнению с плановыми показателями.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

Резервный фонд Ассоциации в 2020 году сложился из остатков фонда за 2019 год (1156,5 тыс. руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (40,7 тыс. руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2020 году по п. 2.1.2 Акта ревизии осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами.

Остаток на 31.12.2020г. составляет 1188,4 тыс. руб.

Нарушений расходования средств резервного фонда не выявлено.

3. Предмет проверки: Проверка финансовой документации Ассоциации.

3.1. Проверка заключений комиссии по инвентаризации имущества.

Установлено, что для осуществления инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств Ассоциации СРО «ОСКО» приказом №125 от 30.10.2020 года создана инвентаризационная комиссия в составе руководителя контрольного-экспертного отдела, руководителя финансового отдела, руководителя отдела правовой и организационной работы, главного бухгалтера. Произведена инвентаризация МПЗ, нематериальных активов, наличных денежных средств, остатков денежных средств на счетах в кредитных организациях, расчеты и обязательства. Результаты инвентаризации оформлены актами соответствующих форм. Нарушений и неточностей в данных инвентаризации не выявлено.

3.2. Проверка учета и ведения кассовых операций.

В ходе проверки ведения кассовых операций Ассоциации СРО «ОСКО» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. были проверены первичные кассовые документы и кассовая книга. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и подписана генеральным директором, главным бухгалтером, скреплена печатью. Нарушений ведения кассовых операций либо превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не выявлено.

3.3. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки обоснованности выдачи денежных средств под отчет установлено, что денежные средства выдаются по письменным заявлениям на командировочные и хозяйственные расходы. Авансовые отчеты заполняются по унифицированной форме АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55. Исправлений и нарушений сроков предоставления авансовых отчетов не выявлено.

3.4. Проверка учета и списания основных средств.

В ходе проверки учета и списания основных средств установлено, учет основных средств ведется по присвоенным инвентарным номерам с использованием инвентарных карточек формы ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7. Учитываются две группы основных средств: нежилое помещение и офисное оборудование. Амортизация основных средств Ассоциации, как некоммерческой организации не начисляется в соответствии с действующим законодательством. В 2020 году приобретены облучатель-рециркулятор воздуха стоимостью 50 тыс.руб. и сетевое хранилище с жесткими дисками стоимостью 41 тыс.руб.

Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании выставленных счетов и заключенных договоров.

Нарушений не выявлено.

3.6. Проверка своевременности осуществления платежей.

За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. все обязательные платежи, в том числе налоги и взносы в фонды осуществлялись своевременно. Нормативные сроки этих обязательных платежей не нарушались. Пени и штрафы за несвоевременные платежи отсутствуют. Нарушений не выявлено.

3.7. Учет вступительных и регулярных членских взносов.

При анализе правильности учета поступающих вступительных и членских взносов на 2020 год нарушений не выявлено.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

При анализе правильности учета дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2020г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 4302 тыс. руб. при кредиторской в 154 тыс. руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2021 год). Кроме того Ассоциацией в 2020 году вынужденно списано 656 тыс.руб. безнадежной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2020 г. резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 3536.6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. за 49 действующими членами Ассоциации числится задолженность в размере 1011,9 тыс. руб., за исключенными членами Ассоциации числится задолженность в размере 3290,1 тыс. руб.

3.9. Налоговый учет.

3.9.1. Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2020 году были получены доходы в виде процентов от размещения средств резервного фонда и свободных остатков денежных средств на депозитных счетах в банках, проценты на неснижаемые остатки по спецсчетам. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, начислен и уплачен в бюджет в полном объеме, нарушений не выявлено. На конец 2020 года остался неоплаченным налог по УСНО за 4 кв. 2020 года со сроком уплаты до 31.03.2021 года.

3.9.2. С 2020 года Ассоциация является плательщиком налога на имущество нежилого помещения (офиса) от кадастровой стоимости согласно ст.378.3 НК РФ, Закона Кировской области от 27.07.2016 №692-ЗО, постановления Правительства Кировской области от 05.11.2019 №578-П, распоряжения министерства от 20.12.2019 №1542. Налог на имущество начислен и уплачен в бюджет в полном объеме, нарушений не выявлено. На конец 2020 года остался неоплаченным налог за 4 кв. 2020 года со сроком уплаты до 05.04.2021 года.

3.10. Расчеты по оплате труда, НДФЛ, страховым взносам.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженности по оплате труда сотрудникам Ассоциации нет. НДФЛ перечислен в бюджет в полном объеме. На момент проверки платежи в фонды осуществлены в полном объеме в установленные сроки. Нарушения не выявлены.

4. Предмет проверки: документооборот и кадровый учет.

4.1. Регистрация документов.

Проверена правильность регистрации и оформления документации: входящей, исходящей, внутренней. В Ассоциации имеется в наличии инструкция, регламентирующая делопроизводство. Согласно указанной инструкции документация оформляется, регистрируется и контролируется. Все действия документооборота регистрируются в специальных журналах. Нарушений не выявлено.

4.2. Штатное расписание.

Штатное расписание с 01 января 2020 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-19-26 от 19.12.2019 г.) и генеральным директором (Приказ № 137 от 19.12.2019г) с количеством штатных единиц 13,375.

4.3. Табели учета рабочего времени и расчеты по оплате труда.

Табели учета рабочего времени и расчеты по оплате труда ведутся в соответствии с принятыми нормативами и «Положением об оплате труда и премирования работников», разработанного и утвержденного в Ассоциации. Отступлений не выявлено.

4.4. Трудовые договоры.

Со всеми работниками при поступлении на работу заключаются трудовые договоры, содержание которых соответствуют ст.57-60 ТК РФ.

В Ассоциации имеется утвержденный График предоставления отпусков. Отпуска работникам предоставляются согласно этому графику, переносы отпусков оформляются должным образом. Нарушений не выявлено.

4.5. Трудовые книжки.

Трудовых книжек в наличии имеется 14 штук. Все оформлены, заполнены, зарегистрированы в журнале, заверенном печатью и подписью генерального директора. Записи вносятся своевременно. Хранятся трудовые книжки в металлическом несгораемом сейфе, недоступном для посторонних. Нарушений не выявлено.

4.6. Учет кадров.

Учет, движение и перестановка кадров, предоставление отпусков ведутся с оформлением соответствующих приказов по утвержденным Роскомстатом формам.

Подписи работников, даты составления приказов, нумерация, даты ознакомления работников с приказами – все необходимые реквизиты указаны.

На каждого работника оформлено личное дело, в котором помещены личная карточка, трудовой договор, приказы о приеме, переводе, длительных отпусках. В личных карточках все необходимые записи ведутся. Личные дела хранятся также в металлическом несгораемом сейфе, недоступном для посторонних. Нарушений не выявлено.

4.7. Архивное делопроизводство.

Архив состоит из дел членов Ассоциации СРО «ОСКО», других документов Ассоциации. Все архивные документы хранятся в отдельном помещении, закрытом для посторонних.

Дела оформлены с учетом предъявляемых требований. Доступ ограничен. Для выдачи и ознакомления с делами ведется специальный журнал учета. Ведется работа по переводу дел членов Ассоциации в электронный вид.

Нарушений не выявлено.

5. Предмет проверки: учет рекомендаций по результатам аудитов и проверок сторонних надзорных органов.

За 2020 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации, являлось ООО «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит», осуществившее аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2020 год, выдано заключение от 10 февраля 2021г.

По мнению аудиторов годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

6. Выводы по результатам ревизии:

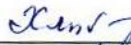
- Отчетность Ассоциации ведется с хорошей достоверностью, финансовая дисциплина на высоком уровне. Не обнаружено нарушений ни в ведении учета, ни в расходовании денежных средств.
- Выявлены проблемы, связанные с несвоевременностью оплаты членских взносов.
- Документооборот и архивное делопроизводство соответствуют требованиям и ведутся без нарушений. Требования законодательства соблюдаются.

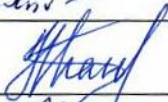
- По результатам стороннего аудита финансовой отчетности нарушений и отклонений не выявлено. Исполнительская дисциплина на высоком уровне.

7. Предложения ревизионной комиссии:

- Повторно предлагаем Правлению Ассоциации выйти с инициативой о возможности использования процентов от размещения компенсационных фондов на формирование бюджета Ассоциации и снижения членского взноса.

Председатель ревизионной комиссии _____  _____ А.А. Шишов

Член ревизионной комиссии _____  _____ О.А. Хлыбова

Член ревизионной комиссии _____  _____ Н.А. Уланова

Член ревизионной комиссии _____  _____ А.Ю. Карпов

Член ревизионной комиссии _____  _____ Т.Е. Шулепова