

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

17 марта 2023 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Шалагинова Н.В., членов комиссии Шулеповой Т.Е., Перминова А.В., Хлыбовой О.А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2022 год.

Ревизия проведена в период с 13 марта по 17 марта 2023 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 31.12.2022 – 384 члена, на момент проверки – 384 члена.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2022 – 159943 тыс. руб., размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 400493 тыс. руб.

На 2022 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 24 785 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

1. Предмет проверки: Контроль за состоянием компенсационного фонда Ассоциации.
За 2022 год размер компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации вырос на 19956 тыс. руб. и составил 159944 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ВВ был пополнен в течение 2022 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 9900 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 10056 тыс. руб.

За 2022 год размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации вырос на 59797 тыс. руб. и составил 400493 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ОДО был пополнен в течение 2022 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 31210 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 28587 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 2022 год выполнена на 106,6% в объеме 26427 тыс. руб. от 24785 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы, кроме погашения задолженности по членским взносам организаций, исключенных из членов Ассоциации, 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 5 исков о взыскании членских взносов и процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 245 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 2022 году израсходовано 23948 тыс.руб. (в т.ч. за счет резервного фонда 366,8 тыс.руб.), что составляет 96,6% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и

фактически произведенными расходами составила 2846 тыс. руб., которая возникла по причине незапланированного увеличения количества членов, а также экономии по ряду статей бюджета.

2.1.2. Часть расходов на оплату повышения квалификации сотрудников контрольно-экспертного отдела в сумме 87500 руб. произведена за счет резервного фонда (Протокол №П-22-19 от 14.09.2022г.). Перерасход по статье «Проведение собраний» в сумме 29257,38 руб. произведен за счет резервного фонда по решению Правления от 21.04.22 № П-22-08. Расходы в сумме 150 тыс.руб. на финансирование по договору оказания юридических услуг №912/21 от 06.12.2021г. произведены за счет целевых взносов (Протокол №П-21-32 от 08.12.2021г.) и финансирование по договору оказания юридических услуг №82/22 от 14.03.2022г. (Протокол №П-22-06 от 24.03.2022г.) в сумме 100 тыс.руб. произведены за счет целевых взносов (п.4 Доходной части сметы за 2022г.).

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

2.2.1. Резервный фонд Ассоциации в 2022 году сложился из остатков фонда на 31.12.2021г. (1168,4 тыс. руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (74,5 тыс. руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2022 году по п. 2.1.2 Акта ревизии осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами.

Остаток на 31.12.2022г. составляет 876,2 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 №104 от 07.11.2022 года создана инвентаризационная комиссия в составе руководителя контрольного-экспертного отдела, руководителя финансового отдела, руководителя отдела правовой и организационной работы, главного бухгалтера. Произведена инвентаризация активов и обязательств Ассоциации. 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 01.01.2022г. по 31.12.2022г. 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. В 2022г. приобретен объект основных средств – рабочая станция НР. Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. 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 01.01.2022г. по 31.12.2022г. 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 2022 год нарушений не выявлено.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2022г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 3355,4 тыс. руб. при кредиторской в 123,1 тыс. руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2023 год). Кроме того Ассоциацией в 2022 году вынужденно списано 751,9 тыс.руб. безнадежной дебиторской задолженности (в связи с истечением сроков исковой давности или в связи с исключением из ЕГРЮЛ организаций): Приказ №47 от 12.05.2022г., Приказ №95 от 19.10.2022г., Приказ №123 от 30.12.2022г. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 2817,5 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. за 33 действующими членами Ассоциации числится задолженность в размере 669,7 тыс. руб., за исключенными членами Ассоциации числится задолженность в размере 2685,7 тыс. руб.

3.9. Налоговый учет.

3.9.1. Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2022 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 2022 года остался неоплаченным налог по УСНО за 4 кв. 2022 года со сроком уплаты до 28.03.2023 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 2022 года остался неоплаченным налог за 4 кв. 2022 года со сроком уплаты до 28.02.2023 года.

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

По состоянию на 31.12.2022 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 данной инструкции документация оформляется, регистрируется и контролируется. Все действия документооборота регистрируются в специальных журналах. Через личный кабинет члены Ассоциации предоставляют отчеты членов СРО. Нарушений не выявлено.

4.2. Штатное расписание.

Штатное расписание с 01 января 2022 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-21-34 от 23.12.2021 г.) и генеральным директором (Приказ № 143 от 23.12.2021г.) 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 соответствует 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 15 штук, в т.ч. по 1 сотруднику в отпуске по уходу за ребенком. 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 членов оформлены с учетом предъявляемых требований. Сформирован и постоянно обновляется архив дел по каждому члену Ассоциации. В дело включаются все документы, поступившие и составленные в период членства. Доступ к архиву членов ограничен. Дата выдачи и ознакомления с делами ведется в специальном журнале.

Ведется активная работа по переводу дел членов Ассоциации в электронный вид. По состоянию на 31.12.2022г. переведено в электронный вид 217 дел членов.

Нарушений не выявлено.

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

5.1. За 2022 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 2022 год, выдано заключение от 16 февраля 2023г.

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 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

5.2. В акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации СРО «ОСКО» от 22.03.2022г. ревизионной комиссией было предложено Правлению Ассоциации доработать Положение «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации» в части п.2.2., а именно конкретизировать, что входит в предоставление и защиту прав, законных интересов членов Ассоциации. Правление Ассоциации поручило рассмотреть данный вопрос Комитету по совершенствованию внутренней нормативной базы саморегулирования, который рассмотрел данный вопрос 12.07.2022 г. и предложил Положение «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации» оставить без изменения, о чем было доложено Правлению Ассоциации на заседании 03.08.2022 г. (протокол №П-22-15).

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.
- Несвоевременная оплата членских взносов существенно сократилась. Своевременно ведутся работы по взысканию задолженности по членским взносам.
- Документооборот и архивное делопроизводство соответствуют требованиям и ведутся без нарушений. Требования законодательства соблюдаются. Переход на электронный документооборот через личные кабинеты позволил сократить существенную часть рабочего времени на решение многих вопросов членами Ассоциации.
- По результатам стороннего аудита финансовой отчетности нарушений и отклонений не выявлено. Исполнительская дисциплина на высоком уровне.

Председатель ревизионной комиссии		Н.В.Шалагинов
Член ревизионной комиссии		Т.Е.Шулепова
Член ревизионной комиссии		А.В. Перминов
Член ревизионной комиссии		О.А. Хлыбова