АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров 18 марта 2016 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Перевощикова Ю.В., членов Гулина Е.В., Киселевой Л.Б., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2015 год.

Ревизия проведена в период с 07 марта по 18 марта 2015 года.

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

Число членов НП СРО «ОСКО» по состоянию на 31.12.2015 – 172 члена, на момент проверки – 170 членов.

Размер компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2015 – 141 113 тыс. руб.

На 2015 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 9 435 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

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

За 2015 год размер компенсационного фонда Ассоциации вырос на 14 772 тыс. руб. и составил 141 113 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд был пополнен в течение 2015 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 4400 тыс. руб., а также за счет чистой прибыли от размещения средств фонда на депозитных счетах на сумму 10372 тыс. руб.

Средства компенсационного фонда размещались в соответствии с инвестиционной декларацией, утвержденной Правлением. Выплаты из компенсационного фонда не производились.

Нарушений требований Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ в части размещения компенсационного фонда не выявлено.

2. Предмет проверки: Проверка целевого использования средств Ассоциации.

2.1. Проверка исполнения сметы расходов.

Доходная часть сметы за 2015 год выполнена на 91,72% в объеме 8 654 тыс. руб от 9 435 тыс. руб запланированных. Невыполнение доходной части сметы вызвано в основном с непоступлением запланированных на 2015 год объемов членских взносов, что в свою очередь вызвано существенным сокращением за прошедший год числа членов Ассоциации. Следует отметить положительную динамику по статье «Погашение задолженности по членским взносам за 2014-2015 годы организаций, исключенных из членов Партнерства, по решению суда.

Фактически на нужды Ассоциации в 2015 году израсходовано 8 417,5 тыс. руб, что составляет 89,5% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 248,99 тыс.руб. Сокращение коснулось практически всех статей затрат за исключением содержания офиса и командировочных расходов и взносов «НП ССКО». В абсолютном выражении наибольший эффект достигнут за счет сокращения фонда оплаты труда и связанных с ним отчислений (сокращение на 315 тыс.руб), административно-хозяйственных расходов (на 155 тыс.руб), транспортных расходов (на 118 тыс.руб) Часть затрат 2015 года (часть фонда оплаты труда и начислений к нему, взносы в НП «ССКО») фактически произведены или будут произведены в первом 2016 году (должны быть учтены в смете на 2016 год). Также произошло незначительное превышение запланированных

расходов по статьям: содержание офиса и командировочные расходы. Случаев нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

Резервный фонд Ассоциации в 2015 году сложился из остатков фонда за 2014 год (219,798 тыс.руб.), остатков сметы 2014 года, направленной в резервный фонд (30,201 тыс.руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (12,779 тыс.руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2015 году осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами. В частности средства резервного фонда в сумме 42531 руб были направлены оплату на командировочных расходов и госпошлин за рассмотрение исков в арбитражном суде. 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 НП СРО «ОСКО» приказом №70/1 от 28.12.2015 года создана инвентаризационная комиссия в составе главного бухгалтера, руководителей контрольно-экспертного отдела, отдела правовой и организационной работы. Произведена инвентаризация расчетов с членами Ассоциации, покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация наличных денежных средств. Также была проведена инвентаризация основных средств. 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 НП СРО «ОСКО» за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 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 оргтехника. Амортизация основных средств Ассоциации, как некоммерческой организации не начисляется в соответствии с действующим законодательством.

Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2015 по 31.12.2015 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 01.01.2015 по 31.12.2015 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 2015 год нарушений не выявлено.

В 2015 году кризисные явления привели к значительному оттоку членов Ассоциации, что сопровождалось крайне низким притоком новых членов. Поскольку отсутствуют какие либо предпосылки к улучшению ситуации, р*екомендуется при подготовке сметы доходов и расходов на 2016 год учесть темпы оттока членов и процент фактической собираемости членских взносов от суммы начисления. Желательно также разработать мероприятия по удержанию существующих и привлечению новых членов. Возможно следует рассмотреть вопрос о снижении членских взносов для организаций добровольно приостанавливающих действие свидетельства на время такой приостановки.*

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2015 при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность несущественна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 1426 тыс.руб при кредиторской в 33 тыс.руб. При этом из всей суммы дебиторской задолженности за 2015 год Ассоциация вынуждена была списать 668 тыс.руб безнадежной задолженности. 424 тыс.руб числятся в резерве сомнительных долгов. По сравнению с концом 2014 года увеличение величины дебиторской задолженности членов Ассоциации за вычетом резерва по сомнительным долгам и уменьшение кредиторской задолженности свидетельствуют об ухудшении ситуации с своевременностью оплаты членских взносов. По состоянию на 31.12.2015г за 42 членами Ассоциации числится задолженность в размере 1002 тыс.руб.

3.9. Налоговый учет.

НП СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2015 году были получены доходы в виде процентов от размещения средств компенсационного, резервного фондов и свободных остатков денежных средств на депозитных счетах в банках, проценты за пользование чужими денежными средствами (при погашении задолженностей в судебном порядке). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, начислен и уплачен в бюджет в полном объеме, нарушений не выявлено.

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

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность по оплате труда сотрудникам Ассоциации составляла 4 тыс.руб и была погашена 11 января 2016 года. 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.

В ходе проверки были проверены 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 на 2015 год утверждено Правлением Ассоциации (протокол № П-14 от 25.12.2014г.) и генеральным директором (приказ № 48 от 25.12.2014г.) с количеством штатных единиц 10,5.

Штатное расписание в течение года менялось дважды. Первый раз – в феврале месяце (приказ № 5 от 13.02.2015г. и протокол № П-14-3 от 05.03.2015г.) в связи с объединением двух отделов контрольного и экспертного с количеством 5 штатных единиц в один контрольно-экспертный отдел с количеством 4 штатных единиц. Общее количество штатных единиц составило 9,5 .

Второй раз штатное расписание менялось в июне 2015г. (приказ № б/н от 04.06.2015г. и протокол № П-15-9 от 04.06.2015г. в связи со сменой названия НП СРО «ОСКО" на Ассоциация СРО «ОСКО». Таким образом, согласно штатному расписанию в штате предусмотрено 9,5 штатных единиц.

Фактически работает 9,5 штатных единиц, что составляет 100% к штатному расписанию.

А именно: генеральный директор, контрольно-экспертный отдел - 4 человека, отдел правовой и организационной работы – 3 человека, гл. бухгалтер, уборщик служебных помещений -0,5 ставки. Фонд оплаты труда согласно штатному расписанию составил:

1 223,8 тыс.руб (с 01 января по 15 апреля 2015г.) и 2 715,5 тыс.руб. (с 16 апреля по 31 декабря 2015г.). Всего 3 939,3 тыс.руб..

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.

4.5. Трудовые книжки.

Трудовых книжек в наличии имеется 9 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, оформленных по утвержденным Роскомстатом формам.

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

На каждого работника заведено личное дело, в котором помещены личная карточка, трудовой договор, приказы о приеме, переводе, 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.

Нарушений не выявлено.

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

За 2015 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации являлось ООО «Вятка-Академаудит», осуществившее аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации» за 2015 год, проведенного ООО «Вятка-Академаудит», выдано заключение от 29 февраля 2016г.
По мнению аудиторов бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Мероприятия по устранению каких-либо отклонений не требуются.

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 продолжающимся ухудшением своевременности оплаты членских взносов, сопровождающееся значительным оттоком членов.
   - 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.

Председатель ревизионной комиссии _____ Ю.В. Перевощиков

Член ревизионной комиссии _____ Е.В. Гулин

Член ревизионной комиссии _____ Л.Б. Киселева