вырос 14

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

14 марта 2024 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 2023 год.

Ревизия проведена в период с 11 марта по 14 марта 2024 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 31.12.2023 – 379 члена, на момент проверки – 374 члена.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2023 – 183881 тыс. руб., размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 440032 тыс. руб.

На 2023 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 26 439 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

1. Предмет проверки: Контроль за состоянием компенсационного фонда Ассоциации.
За 2023 год размер компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации вырос на 23937 тыс. руб. и составил 183881 тыс. руб.
В том числе компенсационный фонд ВВ был пополнен в течение 2023 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 11000 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 12937 тыс. руб.
За 2023 год размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации вырос на 39539 тыс. руб. и составил 440032 тыс. руб.
В том числе компенсационный фонд ОДО был пополнен в течение 2023 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 19200 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 20339 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 2023 год выполнена на 105,5% в объеме 27887,5 тыс. руб. от 26439 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы, наблюдается перевыполнение в связи с проведением работы исполнительного органа Ассоциации по погашению задолженности по членским взносам.
По исключенным членам было подано 11 исков о взыскании членских взносов и процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 536 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 2023 году израсходовано 24939,5 тыс.руб., что составляет 94,3% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 2948 тыс. руб., которая возникла по причине погашения дебиторской

задолженности действующих и исключенных членов, а также экономии почти по всем статьям бюджета.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

2.2.1. Резервный фонд Ассоциации в 2023 году сложился из остатков фонда на 31.12.2022г. (876,2 тыс. руб.), прибыли от размещения средств фонда на депозитах (72,1 тыс. руб.) и пополнения резервного фонда по решению общего собрания от 04.04.2023г. №ОС-23-01 (270 тыс.руб.

Расходования средств резервного фонда в 2023 году не было.

Остаток на 31.12.2023г. составляет 1218,3 тыс. руб.

Нарушений 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 №151 от 19.10.2023 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 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 2023г. объекты основных средств не приобретались.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 2023 год нарушений не выявлено.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2023г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 3043 тыс. руб. при кредиторской в 119 тыс. руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2024 год). Кроме того, Ассоциацией в 2023 году вынужденно списано 835 тыс.руб. безнадежной дебиторской задолженности (в связи с истечением сроков исковой давности или в связи с исключением из ЕГРЮЛ организаций): Приказ №175 от 25.12.2023г., Приказ №179 от 29.12.2023г., Приказ №183 от 29.12.2023г. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 2767 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. за 18 действующими членами Ассоциации числится задолженность в размере 611 тыс. руб., за исключенными членами Ассоциации числится задолженность в размере 2432 тыс. руб.

3.9. Налоговый учет.

3.9.1. Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2023 году были получены доходы в виде процентов от размещения средств резервного фонда и свободных остатков денежных средств (вступительных и членских взносов) на депозитных вкладах, проценты от размещения средств компенсационных фондов на спецсчетах, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение судебных расходов (госпошлины). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, начислен и уплачен в бюджет в полном объеме, нарушений не выявлено. На конец 2023 года остался неоплаченным налог по УСНО за 4 кв. 2023 года со сроком уплаты до 28.03.2024 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 2023 года остался неоплаченным налог за 4 кв. 2023 года со сроком уплаты до 28.02.2024 года.

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

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-22-25 от 23.11.2022 г.) и генеральным директором (Приказ № 110 от 24.11.2022г.) с количеством штатных единиц 13,375.

Штатное расписание с 01 апреля 2023 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-23-05 от 22.03.2023 г.) и генеральным директором (Приказ № 46 от 23.03.2023г.) 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, 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 31.12.2023г. переведены в электронный вид все дела действующих членов.

Нарушений не выявлено.

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

5.1. С 28.02.2023 г. по 14.03.2023 г. проводилась плановая выездная проверка Западно-Уральского Управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, предметом которой было соблюдение саморегулируемой организацией в процессе осуществления деятельности обязательных требований, предъявляемых к саморегулируемым организациям и их деятельности законодательством Российской Федерации.

В рамках проверки проверяющим была проведена сплошная проверка формирования компенсационного фонда Ассоциации СРО «ОСКО» с начала её деятельности, перераспределения компенсационного фонда и образование компенсационного фонда возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств в переходный период (2016-2017 гг.), возврат средств из компенсационного фонда возмещения вреда в 2021 году в соответствии с законодательством.

Кроме того, проверяющим были проанализированы внутренние документы Ассоциации, соблюдение требований о хранении дел членов саморегулируемой организации, раскрытие

обязательной информации на сайте Ассоциации. Проведена выборочная проверка осуществления контроля Ассоциацией СРО «ОСКО» за деятельностью своих членов.

В ходе проведения проверки нарушений, влекущих непосредственно угрозу причинения вреда жизни и тяжелого вреда здоровью, возникновения ситуаций природного и техногенного характера, ущерба обороне страны и безопасности государства не выявлено.

5.2. За 2023 год сторонней организацией, проводившей проверку Ассоциации, явилось ООО «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит», осуществившее аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2023 год, выдано заключение от 19 февраля 2024г.

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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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.
- 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.

7. Предложения ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии _____ Н.В.Шалагинов

Член ревизионной комиссии _____ Т.Е.Шулепова

Член ревизионной комиссии _____ А.В. Перминов

Член ревизионной комиссии _____ О.А. Хлыбова