

вопрос № 5

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

26 февраля 2020 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Улановой Н.А., членов комиссии Бузикова М.Р., Шулеповой Т.Е., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2019 год.

Ревизия проведена в период с 25 февраля по 26 февраля 2020 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 31.12.2019 – 364 членов, на момент проверки – 367 член.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2019 – 109 696 тыс. руб., размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 262 660 тыс. руб.

На 2019 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 21 812 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

1. Предмет проверки: Контроль за состоянием компенсационного фонда Ассоциации.
За 2019 год размер компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации вырос на 13 161 тыс. руб. и составил 109 696 тыс. руб.
В том числе компенсационный фонд ВВ был пополнен в течение 2019 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 8 222 тыс. руб., а также за счет прибыли от размещения фонда на специальном счете на сумму 4 939 тыс. руб.
За 2019 год размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации вырос на 31 961 тыс. руб. и составил 262 660 тыс. руб.
В том числе компенсационный фонд ОДО был пополнен в течение 2019 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 17 300 тыс. руб., а также за счет чистой прибыли от размещения фонда на специальном счете на сумму 14 661 тыс. руб.
11 апреля 2018 года на Общем собрании Ассоциации была принята инвестиционная декларация, содержащая порядок и условия размещения средств Компенсационного фонда возмещения вреда, согласно которой 75% средств компенсационного фонда ВВ были размещены в депозит. Остальные 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 2019 год выполнена на 112,8% в объеме 24 594,7 тыс. руб. от 21 812,0 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы наблюдается перевыполнение в связи с ростом числа членов Ассоциации, а также в связи с работой по погашению задолженности контрольного комитета.
По исключенным членам было подано 10 исков о взыскании членских взносов и процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 756 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 2019 году израсходовано 20 336,9 тыс. руб., что составляет 93,24% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 4 455,7 тыс. руб., который возник по причине незапланированного увеличения количества членов.

2.1.2. Перерасход по статье «Содержание офиса» (на 11,2%) в сумме 95 648,40 руб. произведен за счет резервного фонда для установки оборудования по контролю доступа в помещение по решению Правления от 15.08.19 № П19-16 и от 28.11.19 №п-19-24.

Перерасход по статье «Приобретение и обслуживание оргтехники, приобретение расходных материалов» (на 5,6%) в сумме 43 296 руб. произведен за счет резервного фонда на покупку сетевого хранилища и документ-камеры по решению Правления № П-19-16 от 15.08.2019г.

Перерасход по статье «Возмещение расходов Членам Правления по участию в мероприятиях, проводимых Ассоциацией «НОСТРОЙ» произведен по решению Правления от 19.12.2019г № П-19-26.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

Резервный фонд Ассоциации в 2019 году сложился из остатков фонда за 2018 год (1 291,4 тыс. руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (62,9 тыс. руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2019 году по п. 2.1.2 Акта ревизии осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами.

Остаток на 31.12.2019г. составляет 1 156,5 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 №115 от 12.11.2019 года создана инвентаризационная комиссия в составе руководителя контрольного-экспертного отдела, руководителя отдела правовой и организационной работы, главного бухгалтера, руководителя финансового отдела. 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 01.01.2019г. по 31.12.2019г. 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. В ноябре 2019г. проведено дооборудование

помещения офиса системой контроля и управления доступом на сумму 96 тыс. руб., что привело к изменению первоначальной стоимости помещения офиса (на 31.12.2019г – 8 208 тыс. руб.).

27.12.2019г продан ноутбук, неиспользуемый в деятельности Ассоциации и в связи с устаревшими параметрами.

Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. 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 01.01.2019г. по 31.12.2019г. 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 2019 год нарушений не выявлено.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2019г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 3 921,3 тыс. руб. при кредиторской в 159,5 тыс. руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2019 год). При этом из всей суммы дебиторской задолженности, ранее поставленной в резерв по сомнительным долгам, в 2019 году Ассоциация вынуждена была списать 358 тыс. руб. безнадежной задолженности. По состоянию на 31.12.2019г. 2 880,5 тыс. руб. числятся в резерве сомнительных долгов. По состоянию на 31.12.2019г. за 46 действующими членами Ассоциации числится задолженность в размере 1040,8 тыс. руб., за исключенными членами Ассоциации числится задолженность в размере 2880,5 тыс. руб.

3.9. Налоговый учет.

Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2019 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.

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

По состоянию на 31.12.2019 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.

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 2019 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-18-24 от 20.12.2018г) и генеральным директором (Приказ № 115 от 20.12.2018г) 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 13 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. Начата 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 2019 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации, являлось ООО «Вятка-Академаудит», осуществившее аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2019 год, проведенного ООО «Вятка-Академаудит», выдано заключение от 19 февраля 2020г.

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 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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:

- 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 _____  _____ Н.А. Уланова

Член ревизионной комиссии _____  _____ М.Р. Бузиков

Член ревизионной комиссии _____  _____ Т.Е. Шулепова