

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

17 марта 2017 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Перевощикова Ю.В., членов Хлыбовой О.А., Пчелы И.В., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2016 год.

Ревизия проведена в период с 06 марта по 17 марта 2017 года.

За проверяемый период Генеральным директором Ассоциации СРО «ОСКО» являлся Гребенкин В.П., главным бухгалтером – Шевелева Н.О.

Число членов Ассоциации СРО «ОСКО» по состоянию на 31.12.2016 – 158 членов, на момент проверки – 171 член.

Размер компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2016 – 164 452 тыс. руб.

На 2016 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 8 448,9 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

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

За 2016 год размер компенсационного фонда Ассоциации вырос на 23 338 тыс. руб. и составил 164 452 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд был пополнен в течение 2016 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 8400 тыс. руб., а также за счет чистой прибыли от размещения средств фонда на депозитных счетах на сумму 15539 тыс. руб. Кроме того, были произведены выплаты из компенсационного фонда в размере 600 тыс.руб в рамках реализации перехода членов в региональные СРО, предписанного 372-ФЗ. 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 2016 год выполнена на 98,57% в объеме 8 327,9 тыс. руб от 8 448,9 тыс. руб запланированных. Невыполнение доходной части сметы является незначительным и вызвано в основном с непоступлением запланированных на 2016 год объемов членских взносов. Все прочие статьи доходной части сметы перевыполнены, что связано с ростом числа членов Ассоциации ввиду реализации требований 372-ФЗ и эффективной работой по взысканию задолженности прошлых лет.

Фактически на нужды Ассоциации в 2016 году израсходовано 8 298,8 тыс. руб, что составляет 98,22% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 29 тыс.руб. Сокращение коснулось всех статей затрат за исключением расходов на проведение собраний, командировочных расходов, общего фонда оплаты труда и расходов на проведение аудита. В частности, расходы на проведение собраний превышены на 34,3 тыс.руб, командировочные расходы на 85,9 тыс.руб., фонд оплаты труда на 65,6 тыс.руб. Текущее превышение расходов по части указанных статей затрат в сумме 209,9 тыс.руб. финансировалось за счет средств резервного фонда, но по итогам года оно перекрыто фактическими поступлениями в доходной части сметы и средства могут быть возвращены в резервный фонд.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

Резервный фонд Ассоциации в 2016 году сложился из остатков фонда за 2015 год (220,248 тыс.руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (12,963 тыс.руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2016 году осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами. В частности средства резервного фонда были направлены на оплату командировочных расходов в сумме 85,9 тыс.руб, на проведение внеочередного собрания в сумме 43,5 и премию за увеличение интенсивности работы в 4 квартале 2016 года в сумме 80,5 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 №85 от 27.12.2016 года создана инвентаризационная комиссия в составе главного бухгалтера, руководителя контрольного отдела, руководителя 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 нематериальных активов. 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 01.01.2016г. по 31.12.2016г. 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 течение отчетного периода объекты основных средств не приобретались и не выбывали.

Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. 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 01.01.2016г. по 31.12.2016г. 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 2016 год нарушений не выявлено.

В 2016 году кризисные явления привели к значительному оттоку членов Ассоциации, что сопровождалось крайне низким притоком новых членов. По состоянию на 31.12.2015г. было 172 члена, а на конец 2016г. уже 158.

Тем не менее, в связи с внесением изменений в законодательство (Закон №372-ФЗ от 03.07.2016г.) с 1 июля 2017 года (в течение переходного периода с 1 декабря 2016 года) устанавливается региональный принцип формирования саморегулируемых организаций. Строительная компания должна состоять в СРО, зарегистрированной в этом же субъекте Российской Федерации, где зарегистрирована строительная компания. Поэтому наблюдается тенденция возврата строительных компаний в СРО своих регионов, в т.ч. и в Ассоциацию СРО «ОСКО». На момент проверки (на 09.03.2017г.) число членов уже составило 171 (уровень 2015г.). Одновременно тем же 372-ФЗ устанавливается возможность, не являясь членом СРО, выполнять работы по договорам строительного подряда, в случае, если размер обязательств по каждому из таких договоров не превышает трех миллионов рублей. Таким образом, тенденция притока новых членов продлится предположительно до 1 июля 2017 года, после чего вероятен отток из Ассоциации небольших организаций, выполняющих работы с договорной ценой до трех миллионов рублей. Возможно, следует рассмотреть вопрос о градации размера членских взносов Ассоциации по уровню ответственности в целях удержания организаций с небольшими объемами работ.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2016г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 1456 тыс.руб при кредиторской в 37,5 тыс.руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2017 год). При этом из всей суммы дебиторской задолженности, ранее поставленной в резерв по сомнительным долгам, в 2016 году Ассоциация вынуждена была списать 468 тыс.руб безнадежной задолженности. По состоянию на 31.12.2016г. - 981 тыс.руб. числятся в резерве сомнительных долгов (задолженность исключенных членов Ассоциации). По сравнению с концом 2015 года величина дебиторской задолженности и кредиторской задолженности членов Ассоциации за вычетом резерва по сомнительным долгам уменьшилась, но при этом увеличился резерв по сомнительным долгам за счет увеличения задолженности исключенных членов Ассоциации. По состоянию на 31.12.2016г. за 53 членами Ассоциации числится задолженность в размере 1 456 тыс.руб., в т.ч. текущая задолженность членов Ассоциации по членским взносам – 475 тыс.руб.

3.9. Налоговый учет.

Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2016 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. Остался неоплаченным налог по УСНО за 4 кв. 2016г. со сроком уплаты до 31.03.2017г.

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

По состоянию на 31.12.2016 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 на 2016 год утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-15-9 от 04.06.2015) и генеральным директором (Приказ № 33 от 04.06.2015) с количеством штатных единиц 9,5.

Штатное расписание в течение года было изменено. Новое штатное расписание утверждено Правлением Ассоциации (Протокол № П-16-4 от 26.02.2016) и генеральным директором (Приказ № 12 от 29.02.2016) в связи с сокращением 1 штатной единицы. Общее количество штатных единиц составило 8,5.

Фактически работает 9 человек, а именно: генеральный директор, контрольный отдел - 3 человека, отдел правовой и организационной работы – 3 человека, главный бухгалтер, уборщик служебных помещений - 0,5 ставки.

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 (9 сотрудников фактически работают, 4 находятся 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, 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 2016 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации являлось ООО «Вятка-Академаудит», осуществившее аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2016 год, проведенного ООО «Вятка-Академаудит», выдано заключение от 28 февраля 2017г.

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 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 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.
- Выявлена проблема несвоевременной оплаты членских взносов, которая в условиях притока новых членов не вызвала серьезных нарушений финансирования деятельности Ассоциации в 2016 году, тем не менее при смене тенденции под угрозу может быть поставлена доходная часть сметы 2017 года.
- 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:

- Рекомендуем рассмотреть возможность внедрения регулярного (не реже еженедельного) автоматического резервирования бухгалтерских и прочих электронных баз данных, используемых Ассоциацией, в целях устранения потенциальных рисков их утраты.
- Рекомендуем рассмотреть вопрос об установлении дифференцированного размера членских взносов Ассоциации по уровню ответственности в целях удержания организаций с небольшими объемами работ.

Председатель ревизионной комиссии _____ Ю.В. Перовошиков

Член ревизионной комиссии _____ О.А. Хлыбова

Член ревизионной комиссии _____ И.В. Пчела