

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

20 марта 2018 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Пчелы И.В., членов комиссии Хлыбовой О.А., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2017 год.

Ревизия проведена в период с 12 марта по 19 марта 2018 года.

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

Число членов Ассоциации СРО «ОСКО» по состоянию на 31.12.2017 – 333 членов, на момент проверки – 331 член.

Размер компенсационного фонда по состоянию на 31.12.2017 – 255 965 тыс. руб.

На 2017 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 10 773,9 тыс. руб., с учетом изменения от 13.09.2017г. – 12 533,9 тыс.руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

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

За 2017 год размер компенсационного фонда Ассоциации вырос на 91 513 тыс. руб. и составил 255 965 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд был пополнен в течение 2017 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 93 902 тыс. руб., а также за счет чистой прибыли от размещения фонда на специальных счетах на сумму 6 480 тыс. руб. Кроме того, были произведены выплаты из компенсационного фонда в размере 8 869 тыс.руб. возврат ошибочно перечисленных сумм согл.п.1ч.1 ст.55.16 ГК РФ и возврат ранее внесенного взноса в компенсационный фонд в соответствии с ч.13 ст.3.3 №191-ФЗ.

В 2017 году инвестиционной декларации не было, ждали Постановления правительства о правилах размещения, поэтому на спецсчетах были заключены дополнительные соглашения о неснижаемых остатках, в депозиты компенсационные фонды не размещали. 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.

Доходная часть сметы за 2017 год выполнена на 115,4% в объеме 14 463,8 тыс. руб. от 12 533,9 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы наблюдается перевыполнение в связи с ростом числа членов Ассоциации ввиду реализации требований 372-ФЗ и эффективной работой по взысканию задолженности прошлых лет.

Фактически на нужды Ассоциации в 2017 году израсходовано 11 756,3 тыс. руб., что составляет 93,8% от запланированного и не превышает фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 2 707,5 тыс.руб., который возник по причине незапланированного увеличения количества членов в связи с регионализацией саморегулирования в строительстве. Сокращение коснулось всех статей затрат за исключением расходов на содержание офиса, на подписку периодических изданий, на хозяйственные расходы, на проведение заседаний Правления специализированных органов и рабочих групп. В частности, расходы на содержание офиса на 3,7 тыс.руб., на подписку на 4 тыс.руб., на хозяйственные расходы на 6,7 тыс.руб. и на проведение собраний превышены на 2,2 тыс.руб. Текущее превышение расходов по части указанных статей затрат в сумме 16,6 тыс.руб. финансировалось за счет экономии средств по другим статьям расходов.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

Резервный фонд Ассоциации в 2017 году сложился из остатков фонда за 2016 год (23,3 тыс.руб.), пополнения резервного фонда по решению общего собрания (709,9 тыс.руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (17,1 тыс.руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2017 году осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами. В частности средства резервного фонда были направлены на компенсацию затрат на обучение (12 тыс.руб.), на целевой взнос за двух участников представителей Ассоциации СРО «ОСКО» в проведении торжественного мероприятия по празднованию 20-летия Ассоциации «Союз строителей Кировской области» (12,3 тыс.руб.), на консультационные услуги (37,2 тыс.руб.) и на целевые взносы на проведение торжественных мероприятий (16,2 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 №143 от 20.12.2017 года создана инвентаризационная комиссия в составе главного бухгалтера, руководителя контрольного отдела, руководителя отдела правовой и организационной работы. 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 01.01.2017г. по 31.12.2017г. 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 01.01.2017г. по 31.12.2017г. 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 01.01.2017г. по 31.12.2017г. 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 2017 год нарушений не выявлено.

В 2017 году приток новых членов остановился, оттока пока не наблюдается.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2017г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 2629 тыс.руб при кредиторской в 115 тыс.руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2018 год). При этом из всей суммы дебиторской задолженности, ранее поставленной в резерв по сомнительным долгам, в 2017 году Ассоциация вынуждена была списать 737,2 тыс.руб безнадежной задолженности. По состоянию на 31.12.2017г. – 905,5 тыс.руб. числятся в резерве сомнительных долгов (задолженность исключенных членов Ассоциации). По сравнению с концом 2016 года величина дебиторской задолженности и кредиторской задолженности членов Ассоциации за вычетом резерва по сомнительным долгам увеличилась, но при этом уменьшился резерв по сомнительным долгам за счет уменьшения задолженности исключенных членов Ассоциации. По состоянию на 31.12.2017г. за 89 членами Ассоциации числится задолженность в размере 2629 тыс.руб., в т.ч. текущая задолженность членов Ассоциации по членским взносам – 1788 тыс.руб.

3.9. Налоговый учет.

Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2017 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. Налог по УСНО за 4 кв. 2017г. в сумме 1302 руб. со сроком уплаты до 31.03.2018г. уплачен 19.02.18.

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

По состоянию на 31.12.2017 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 2017 год утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-17-2 от 19.01.2017) и генеральным директором (Приказ № 3 от 19.01.2017) с количеством штатных единиц 8,5.

Штатное расписание в течение года было изменено несколько раз, так как увеличилась нагрузка на работников Ассоциации в связи с притоком новых членов:

- с 01 марта 2017г. Новое штатное расписание утверждено Правлением Ассоциации (Протокол № П-17-2 от 19.01.2017) и генеральным директором (Приказ № 4 от 19.01.2017). Общее количество штатных единиц составило 9.
- с 01 июля 2017г. Новое штатное расписание утверждено Правлением Ассоциации (Протокол № П-17-2 от 19.01.2017) и генеральным директором (Приказ № 5 от 19.01.2017). Общее количество штатных единиц составило 9,5.
- с 01 августа 2017г. Новое штатное расписание утверждено Правлением Ассоциации (Протокол № П-17-21 от 09.08.2017) и генеральным директором (Приказ № 86 от 11.08.2017). Общее количество штатных единиц составило 11,5.
- с 01 октября 2017г. Новое штатное расписание утверждено Правлением Ассоциации (Протокол № П-17-23 от 31.08.2017) и генеральным директором (Приказ № 90 от 31.08.2017). Общее количество штатных единиц составило 13,5.

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 16 штук (13 сотрудников фактически работают, 4 находятся в отпуске по уходу за ребенком, 1 - совместитель). 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.

Нарушений не выявлено.

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

За 2017 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации, являлось ООО «Вятка-Академаудит», осуществившее аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2017 год, проведенного ООО «Вятка-Академаудит», выдано заключение от 12 марта 2018г.

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 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 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.
- Несвоевременная оплата членских взносов - ситуация улучшилась в связи с выдачей с 01.07.17г. выписок из реестра членов, которые действуют 1 месяц, это стимулирует членов платить взносы вовремя. Остальные должники - это организации, которые не ведут работ, либо находятся в банкротстве (10 из них исключили в феврале 2018 г. за неоднократную неуплату членских взносов – мера установлена Положением о членстве Ассоциации).
- Документооборот и архивное делопроизводство соответствуют требованиям и ведутся без нарушений. Требования законодательства соблюдаются.
- Организовано регулярное резервирование бухгалтерских и прочих электронных баз данных, используемых Ассоциацией, в целях устранения потенциальных рисков их утраты (предложение ревизионной комиссии по проверке за 2016г.): приобретен отдельный жесткий диск.
- По результатам стороннего аудита финансовой отчетности нарушений и отклонений не выявлено. Исполнительская дисциплина на высоком уровне.

7. Предложения ревизионной комиссии:

- Предлагаем организовать помещение для серверной, сейчас сервер находится в маленькой кладовке (с хозяйственным инвентарем и практически отсутствием нормального доступа к нему).
- В связи с увеличением численности штата, часть работников (3 чел.) работают в зале заседаний, что неудобно (когда проходят Правления, заседания рабочих групп, им приходится покидать помещение), поэтому тоже рекомендуем подумать над рабочими местами для этих сотрудников.

Председатель ревизионной комиссии _____ И.В. Пчела

Член ревизионной комиссии _____ О.А. Хлыбова