

АКТ РЕВИЗИИ

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

Город Киров

22 марта 2022 года

Ревизионной комиссией в составе: председателя Шишова А.А., членов комиссии Хлыбовой О.А., Улановой Н.А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей Кировской области» (далее Ассоциации) за 2021 год.

Ревизия проведена в период с 15 марта по 22 марта 2022 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 31.12.2021 – 381 членов, на момент проверки – 382 член.

Размер компенсационного фонда возмещения вреда по состоянию на 31.12.2021 – 139988 тыс. руб., размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств – 340696 тыс. руб.

На 2021 год утверждена смета доходов и расходов в сумме – 22 057 тыс. руб.

В ходе проверки ревизионной комиссией установлено следующее:

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

За 2021 год размер компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации вырос на 13 352 тыс. руб. и составил 139 988 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ВВ был пополнен в течение 2021 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 9900 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 5151 тыс. руб. и уменьшен на сумму 1700 тыс.руб. – возврат взноса в компенсационный фонд в соответствии с ч.14 ст.3.3. ФЗ от 29.12.2004 №191-ФЗ по 5 членам Ассоциации.

За 2021 год размер компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств Ассоциации вырос на 38381 тыс. руб. и составил 340696 тыс. руб.

В том числе компенсационный фонд ОДО был пополнен в течение 2021 года за счет дополнительных взносов и взносов новых членов на сумму 23560 тыс. руб., а также за счет процентов от размещения фонда на специальном счете на сумму 14821тыс. 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 2021 год выполнена на 111,21% в объеме 24530 тыс. руб. от 22057 тыс. руб. запланированных. По всем статьям доходной части сметы наблюдается перевыполнение в связи с ростом числа членов Ассоциации, а также в связи с проведением работы исполнительного органа Ассоциации по погашению задолженности по членским взносам.

По исключенным членам было подано 10 исков о взыскании членских взносов и процентов за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 563 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 2021 году израсходовано 21355 тыс.руб. (в т.ч. за счет резервного фонда 50,8 тыс.руб.), что составляет 96,82% от запланированного и не превышает

фактически полученного дохода. Разница между фактически полученными доходами и фактически произведенными расходами составила 3226 тыс. руб., которая возникла по причине незапланированного увеличения количества членов, а также экономии по ряду статей бюджета в связи с ограничительными мерами, введенными на территории России и Кировской области.

2.1.2. Часть расходов на оплату проезда и проживания Председателя Правления для участия во Всероссийском Съезде СРО в сумме 22 829 руб. произведена за счет резервного фонда (Протокол №П-21-25 от 30.09.2021г.). Перерасход по статье «Членские взносы в Ассоциацию “НОСТРОЙ”» (на 1,27 %) в сумме 28000 руб. произведен за счет резервного фонда по решению Правления от 18.11.21 № П-21-29 в связи с увеличением численности членов по сравнению с плановыми показателями. Расходы в сумме 150 тыс.руб. на финансирование по договору оказания юридических услуг №912/21 от 06.12.2021г. произведены за счет целевых взносов.

Случаев необоснованного и нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

2.2. Проверка расходования средств Резервного фонда.

2.2.1. Резервный фонд Ассоциации в 2021 году сложился из остатков фонда на 31.12.2020г. (1188,4 тыс. руб.) и прибыли от размещения средств фонда на депозитах (30,6 тыс. руб.).

Расходование средств резервного фонда в 2021 году по п. 2.1.2 Акта ревизии осуществлялось на основании решений Правления, оформленных соответствующими протоколами.

Остаток на 31.12.2021г. составляет 1168 тыс. руб.

2.2.2. Заседанием Правления №П-21-32 от 08.12.2021г. было принято решение выделить средства из резервного фонда Ассоциации в размере 150 000 руб. на финансирование оказания юридических услуг по договору №912/21 от 06.12.2021г. на основании п.2.2. Положения «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации» для предоставления и защиты прав, законных интересов членов Ассоциации.

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 №123 от 10.11.2021 года создана инвентаризационная комиссия в составе руководителя контрольного-экспертного отдела, руководителя финансового отдела, руководителя отдела правовой и организационной работы, главного бухгалтера. Произведена инвентаризация основных средств, 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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. Амортизация основных средств Ассоциации, как некоммерческой организации не начисляется в соответствии с действующим законодательством. В 2021 году приобретен ноутбук стоимостью 80 тыс.руб.

Нарушений правил учета и списания основных средств не выявлено.

3.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. 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 2021 год нарушений не выявлено.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2021г. при расчетах с поставщиками и покупателями дебиторская задолженность незначительна.

В то же время дебиторская задолженность по расчетам с членами Ассоциации составила 3540 тыс. руб. при кредиторской в 59 тыс. руб. (авансы, полученные от членов Ассоциации в счет членского взноса за 2022 год). Кроме того Ассоциацией в 2021 году вынужденно списано 750 тыс.руб. безнадежной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2021 г. резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 3044,3 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. за 25 действующими членами Ассоциации числится задолженность в размере 495,7 тыс. руб., за исключенными членами Ассоциации числится задолженность в размере 3030,1 тыс. руб.

3.9. Налоговый учет.

3.9.1. Ассоциация СРО «ОСКО» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. В 2021 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. На конец 2021 года остался неоплаченным налог по УСНО за 4 кв. 2021 года со сроком уплаты до 31.03.2022 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 2021 года остался неоплаченным налог за 4 кв. 2021 года со сроком уплаты до 01.03.2022 года.

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

По состоянию на 31.12.2021 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. В 2021 году в Ассоциации посредством личного кабинета реализована возможность автоматической выдачи выписок из реестра членов с заверенной электронной цифровой подписью. Через личный кабинет члены Ассоциации предоставляют отчеты членов СРО. Нарушений не выявлено.

4.2. Штатное расписание.

Штатное расписание с 01 января 2021 года утверждено решением Правления Ассоциации (Протокол № П-20-27 от 24.12.2020 г.) и генеральным директором (Приказ № 145 от 24.12.2020г.) с количеством штатных единиц 13,375. С 01.10.2021г действует новое штатное расписание, утвержденное решением Правления Ассоциации (Протокол №П-21-25 от 30.09.2021г.) и генеральным директором (Приказ № 108 от 30.09.2021г.).

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 15 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 31.12.2021г. переведено в электронный вид 190 дел членов.

Нарушений не выявлено.

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

За 2021 год единственной сторонней организацией, осуществлявшей проверку Ассоциации, являлось ООО «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит», осуществившее аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциации за 2021 год, выдано заключение от 01 марта 2022г.

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 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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.
- Ревизионная комиссия считает, что выплаты из резервного фонда Ассоциации в 2022г. в размере 150 000 руб. на финансирование оказания юридических услуг по договору №912/21 от 06.12.2021г. решением Правления №П-21-32 от 08.12.2021г. произведены не на цели саморегулирования (п.4.1. Положения «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации»), так как были направлены на представление и защиту прав, законных интересов нескольких членов Ассоциации.

7. Предложения ревизионной комиссии:

- Предлагаем Правлению Ассоциации подготовить предложения Общему собранию членов Ассоциации о снижении размера членских взносов, исходя из остатка средств резервного фонда (согласно п.4.3. Положения «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации»).
- Предлагаем Правлению Ассоциации доработать Положение «О расходовании средств Резервного фонда Ассоциации» в части п.2.2., а именно конкретизировать, что входит в предоставление и защиту прав, законных интересов членов Ассоциации.

Председатель ревизионной комиссии _____ А.А. Шишов

Член ревизионной комиссии _____ О.А. Хлыбова

Член ревизионной комиссии _____ Н.А. Уланова