Приложение №6
к протоколу общего собрания № 25
членов Ассоциации «СРО «ТОС» от
20.04.2022г.

АКТ

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

10 марта 2022г. **г.Тверь**

На основании Устава Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» (далее «Ассоциация») и Положения о ревизионной комиссии,

Ревизионной комиссией в составе:

1. **Зуйков Александр Юрьевич**
2. **Кравченко Олег Брониславович**
3. **Николаев Анатолий Валентинович**
4. **Оводков Максим Викторович**
5. **Поляков Александр Петрович**
6. **Сафонов Александр Юрьевич**
7. **Судариков Михаил Васильевич**
8. **Цветков Алексей Ефимович**

в период с 03.03. 2022г. по 05.03.2022г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год;
- достоверность данных в финансово – хозяйственной деятельности за 2021 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Ассоциации «СРО «ТОС» за 2021 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

Общие сведения

Полное наименование: Ассоциация «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей».

Местонахождение: г.Тверь, пр.Победы, д.7.

Высшим органом управления является Общее собрание членов СРО.

Постоянно действующий коллегиальный орган – Коллегия.

Исполнительный орган – генеральный директор.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:

Генеральный директор – Серковский Юрий Васильевич;

Главный бухгалтер – Крутова Ольга Павловна.

Ассоциация «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства Ассоциация ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов.

<u>Основные средства</u>

Первоначальная стоимость основных средств на начало года составляла 4700850 рублей, а на конец отчетного периода 5114694рублей, в т. ч. а/машина Митсубиси аутлендер 2016года изготовления стоимостью 1700850 рублей, BMW X5 2013года изготовления стоимостью 3000000рублей, сервер Lenovo ST250 стоимостью 243594рубля и принтер Canon C3226i стоимостью 170250рублей. Сервер и принтер были приобретены в ноябре и декабре 2021г. соответственно.
По автомашине Митсубиси аутлендер на 31.12.2021г. начислен износ полностью.
По автомашине BMW X5 на 31.12.2021г. начислен износ в сумме 1953900рублей.
Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО.
Транспортный налог уплачен полностью.

<u>Материально-производственные запасы</u>

За 2021 год Ассоциацией израсходовано материалов на общую сумму 2113288 рублей, из них 76660рублей – канцтовары, 68496 рублей – приобретение оргтехники, 153000рублей - хозрасходы, 9054 рублей – санитарно-эпидемиологические расходы, связанные с профилактикой коронавирусной инфекции, 275942 рублей – топливо, 504337 рублей - текущий ремонт помещений, 102193- средства массовой информации, 923606 рублей - материалы для проведения конкурсов, собраний, мероприятий, в том числе на поощрение ветеранов строительной отрасли.

<u>Касса и расчетные счета</u>

Лимит наличных денежных средств по кассовым операциям установлен в размере 10000 (десять тысяч) рублей приказом № 76 от 26.12.2016г.

В проверяемом периоде превышения установленного лимита не выявлено. Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2021г. составил 9172,39рублей.

Ассоциация имеет расчетные счета в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва и филиале Центральный ПАО Банка «ФК Открытие». Остаток денежных средств по расчетному счету на 31.12.2021г. по филиалу «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва составляет 290686,43рублей, по филиалу Центральный

ПАО Банка «ФК Открытие» на 31.12.2021 г. остаток по расчетному счету – 140,32рублей. Свободный остаток денежных средств размещен на нескольких депозитных счетах филиала ПАО Банка «ФК Открытие» с целью получения дополнительного дохода. На депозитных счетах на 31.12.2021г. размещено 27850000рублей.

По состоянию на 31.12.2021г. на расчетных, депозитных и специальных счетах отражено:
-вступительные и членские взносы по расчетному счету 40703.810.9.27250001131 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г.Москва – 290686,43руб. (приложение №1);

-вступительные и членские взносы по расчетному счету 40703810904930000059 Филиал «Центральный» (ПАО) Банка «ФК Открытие» г. Москва – 140,32рублей (приложение №2);

- вступительные и членские взносы по депозитным счетам в Филиале «Центральный» (ПАО) Банка (ПАО) «ФК Открытие» г. Москва –27850000руб. (приложению №3).

- компенсационные взносы для размещения средств на специальных счетах в Филиале «Центральный» ПАО Банка «ФК Открытие» г. Москва – 632903149,41руб. (приложение №4)

в том числе:

1.Фонд возмещения вреда
р/с 40703.810.3.0.4930000057 - 286268555,16руб.

2.Фонд обеспечения договорных обязательств
р/с 40703.810.0.04930000056 - 346634594,25руб.

Размер добавочного капитала на 31.12.2021г. составляет (в НКО использование целевых средств на приобретение объектов основных средств) –5114694 рублей.

<u>Расчеты с поставщиками</u>

Согласно принятой учетной политике по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам, по аренде помещения, услугам связи, рекламе и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счета-фактуры. Расчеты и остатки по контрагентам подтверждены актами сверки по итогам 2021года.

<u>Расчеты по оплате труда и взносы с ФОТ</u>

Согласно штатному расписанию, месячный фонд оплаты труда на 2021 год установлен в размере 906,8тыс. рублей приказом №50/1 от 30.06.2020года, с 1.07.2021г. приказом №48 от 16.06.2021г. месячный фонд оплаты труда – 938,6тыс. рублей, с 01.12.2021г. приказом №123 от 03.12.2021г. месячный фонд оплаты труда – 956,6тыс. рублей. При проверке правильности начисления заработной платы, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые взносы и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) нарушений не установлено.

<u>Расчеты с подотчетными лицами</u>

Денежные средства на хозяйственные расходы выдаются Ассоциацией по заявлению работников организации с указанием суммы, даты и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на приобретение материально-производственных запасов (МПЗ), почтовые услуги, ремонт и заправку картриджей и т.п.

Расчеты с членами Ассоциации

Учет денежных средств, поступающих от членов Ассоциации «СРО «ТОС» на содержание уставной деятельности организации, а также других целевых взносов ведется на счете 76.09.1 и 76.09.2 «Расчеты с членами Ассоциации». Учет поступлений и расходов по целевым средствам ведется раздельно на специальных регистрах.
На 31.12.2021г. задолженность по членским взносам действующих членов составила 547,0тыс. рублей, а с учетом организаций, у которых прекращено членство в Ассоциации, но не оплачены в полном объеме членские взносы, задолженность составила 1883,1 тыс. рублей.

Исполнение сметы доходов и расходов за 2021 год

1) **Планируемые поступления целевых средств на 2021год - 39540,0 тыс. рублей;**

2) **Фактически начислено целевых средств за 2021года -39152,6тыс.руб.,**

с учетом внереализационных доходов – 40136,1 тыс. рублей;

3) **Фактические поступления целевых средств за 2021года –39587.4тыс. рублей;**

4) **Планируемые расходы на 2021год - 57790,0 тыс. рублей;**

5) **Фактические расходы за 2021г. – 39923,5 тыс. рублей.**

Перерасход средств по статьям сметы отсутствует.

В ходе ревизионной проверки комиссией Ассоциации нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы отрицательно повлиять на достоверность цифр финансово - хозяйственной деятельности Ассоциации, не обнаружены.

Ревизионная комиссия отмечает проведенную претензионную работу исполнительной дирекции с организациями, имеющими задолженность по членским взносам. За 2021год по исковым заявлениям поступило 343,7тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность по членским взносам действующих членов уменьшилась на 997,0 тыс. рублей. На 31.12.2021г. задолженность составляла 547,0тыс. рублей. Кроме того, на 31.12.2021г. имелась задолженность по 30 исключенным организациям в сумме 1336,1 тыс. рублей.

Рекомендации и заключение

По мнению членов ревизионной комиссии бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по состоянию на 31 декабря 2021года. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, движение денежных средств и средств целевого финансирования за 2021год отражены в соответствии с действующим законодательством.

Ревизионная комиссия рекомендует продолжить работу по взысканию задолженности по членским взносам членов Ассоциации, а также организаций, прекративших членство в СРО.

Председатель Ревизионной комиссии:

_____ **/ Судариков М.В./**

Члены Ревизионной комиссии:

_____ / Зубкова Ю. /

_____ / Кравченко О.Б /

_____ / Сафонов А.Ю

_____ / Никанов А.В.

_____ / Потапов А.А

_____ / _____ /

_____ / Цветков А.Е.

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Генеральный директор _____ **Серковский Ю.В.**

Главный бухгалтер _____ **Крутова О.П.**