

АКТ
ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация
«Тверское объединение строителей»
с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

28.02.2024г.

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. Поляков Александр Петрович
5. Цветков Алексей Ефимович

в период с 15.02. 2024г. по 21.02.2024г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год;
- достоверность данных в финансово – хозяйственной деятельности за 2023 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Ассоциации «СРО «ТОС» за 2023 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 – Сипягин Александр Николаевич;

Главный бухгалтер – Кудряшова Светлана Анатольевна.

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.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на начало года составляла 2114694 рублей, в т. ч. а/машина Митсубиси аутлендер 2016года изготовления стоимостью 1700850 рублей, Lenovo ST250 стоимостью 243594рубля и принтер Canon С3226i стоимостью 170250рублей. На конец отчетного периода стоимость основных фондов составила 2114694рублей.

Для учета основных средств Ассоциация с 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В балансе ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО.

Транспортный налог уплачен полностью.

Материально-производственные запасы

За 2023 год Ассоциацией израсходовано материалов на общую сумму 8057205,37 рублей, из них 73835рублей – канцтовары, 116867 рублей – затраты на обновление оборудования, мебели, 89796 рублей - хозрасходы, 44206 рублей – санитарно-эпидемиологические расходы, 125320 рублей – топливо, 90900 - средства массовой информации, 1156111рублей ремонт колледжа (помещения, входная группа); 4349842рублей - СВО, В/ч Бердянск, асфальт колледжу; 1118250 рублей – Грант колледжу материалы для проведения ремонта;764967рублей материалы для проведения конкурсов, собраний, мероприятий, в том числе на поощрение ветеранов строительной отрасли.

Кроме того, за счет добровольных взносов оплачены и направлены на мероприятия, связанные с СВО, материалы, продукты и медикаменты сумму 471469 рублей.

Касса и расчетные счета

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 31.12.2023г. составил 9896,39рублей.

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 31.12.2023г. по филиалу «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва составляет 502652,05рублей, по филиалу Центральный ПАО Банка «ФК Открытие» на 31.12.2022 г. остаток по расчетному счету – 92310,66рублей. Свободный остаток денежных средств размещен на нескольких депозитных счетах филиала ПАО Банка «ФК Открытие» с

целью получения дополнительного дохода. На депозитных счетах на 31.12.2023г. размещено 35 150 000рублей.

- По состоянию на 31.12.2022г. 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 – 502652,05руб. (приложение №1);
 - вступительные и членские взносы по депозитным счетам Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г.Москва – 23 100 000руб.
 - вступительные и членские взносы по расчетному счету 40703810904930000059 Филиал «Центральный» ПАО Банка «ФК Открытие» г. Москва – 92310,66рублей (приложение №2);
 - вступительные и членские взносы по депозитным счетам в Филиале «Центральный» ПАО Банка «ФК Открытие» г. Москва –12 05 0000руб. (приложению №3).
 - компенсационные взносы для размещения средств на специальных счетах в Тверском отделении №8607 «ПАО СБЕРБАНК » г. Тверь – руб. (приложение №4)

в том числе:

1.Фонд возмещения вреда
р/с 40703.810663000000192 – 365544839,74руб.

2.Фонд обеспечения договорных обязательств
р/с 40703810863000000196 – 362005305,95руб.

В 2023г. предоставлены займы членам Ассоциации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.06.2020 N 938 (ред. от 20.03.2021) "Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам" и пп. 8.6, 8.7 внутреннего Положения о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств Ассоциации, утвержденного решением Общего собрания членов Ассоциации (с изменениями и дополнениями от 20.04.2022г., протокол №25). Выданные займы обеспечены залогом имущества, рыночная стоимость которого превышает сумму предоставленных займов не менее чем на 30%.

Информация о предоставленных займах на 31.12.2023г.

Информация о предоставленных займах	Сальдо на 31.12.23			
	Дебет	полученные обеспечения по договорам займа		
58, Финансовые вложения	руб.	вид имущества	поручитель	оценка руб.
58.03, Предоставленные займы				
ВЭК ООО	15 000 000	Нежилое помещение 175,3 кв.м; нежилое помещение 995,6 кв.м	директор.	23 670 000
Гражданстрой ДУ ООО	21 500 000	Земельный участок 26 348 кв.м., нежилые здания 191 кв.м.	Тверская Магистраль ООО	30 500 000
ЛААРС ПСК ООО	11 000 000	Жилое дом 364,3 кв.м, земельный участок 450,7 кв.м	директор	14 800 000
МЕРИНГ ИНЖИНИРИНГ АО	19 000 000	Жилое дом 1100,8 кв.м, земельный участок 407 кв.м	собственность	36 300 000
Стройгрант ООО	9 000 000	Нежилое здание 541,8 кв.м; нежилое здание 69,6 кв.м	Руководитель	24 000 000
Энерготехмонтаж ООО	20 000 000	Нежилое помещение 4561,7 кв.м	ООО «Энерго Траст»	27 212 500
Итого	95 500 000			

По всем предоставленным займам членам Ассоциации СРО ТОС проценты оплачиваются своевременно согласно утвержденного графика. Инвентаризационная опись по выданным займам на 31.12.2023г. прилагается.

Расчеты с поставщиками

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.

Ассоциация имеет один договор аренды нежилого помещения общей площадью 388,8 кв. м, срок аренды установлен с 01.06.2022г. по 30.11.2023г. (с пролонгацией договора на 2024г.) Размер арендной платы по договору составляет 291 тыс. руб. в месяц. Всего расходы на аренду помещения в 2023г. составили 3588 тыс. рублей. Ассоциация является только арендатором недвижимого имущества с использованием его под офис, сдача какого-либо имущества в аренду (субаренду) не производится.

Расчеты по оплате труда и взносы с ФОТ

Согласно штатному расписанию, месячный фонд оплаты труда на 2023 год был установлен с 01.01.2023 в размере 936,6тыс.рублей (приказ №54/1 от 01.08.2022г) С 01.06.2023 в размере 973,1 тыс. рублей приказом №23 от 30.05.2023г., 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.

Расчеты с подотчетными лицами

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

Источниками формирования имущества Ассоциации в денежной и иных формах являются:

- единовременные и регулярные поступления от членов Ассоциации (вступительные, членские взносы и взносы в компенсационный фонд);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских счетах и депозитах;
- другие, не запрещенные законодательством источники.

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 отдельно на специальных регистрах.

На 31.12.2023г. задолженность по членским взносам действующих членов составила 1355,3тыс. рублей, в том числе задолженность по исключённым членам составила 636,9тыс.руб. (справочно: в 2022г дебиторская задолженность 2024,0 тыс.руб. по выбывшим членам 1248)

Исполнение сметы доходов и расходов за 2023 год

- 1) Планируемые поступления целевых средств на 2023год - 38202,0 тыс. рублей;
- 2) Фактически начислено целевых средств за 2023года – 38624,4 тыс. рублей,
- 3) Фактические поступления целевых средств за 2023года – 38624,4тыс. рублей;
- 4) Поступление средств с учётом внереализационных доходов – 43317,8 тыс.руб.;
- 5) Планируемые расходы на 2023год – 55960,0 тыс. рублей;
- 6) Фактические расходы за 2023г. – 43773,8 тыс. рублей.

Перерасход средств по статьям сметы отсутствует.

За 2023год получен суммарный доход 57349893,9рублей от размещения средств компенсационных фондов в банке по договорам о неснижаемом остатке в сумме 53827233,9руб. и уплаченные проценты по предоставленным займам членам СРО в сумме 3522659,93 тыс. руб., средства направлены на пополнение компенсационных фондов

Кроме того, получены прочие доходы в сумме 4693 тыс. рублей, в том числе:

- от размещения в депозитах свободного остатка денежных средств на расчетном счете Ассоциации в сумме 2569,7 тыс. руб.,
- добровольные пожертвования на мероприятия, связанные с мобилизацией по СВО – 1965,3 тыс. руб.,

Согласно Федеральному закону от 03.07.2016г. №372-ФЗ и письму Министерства финансов РФ налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, с момента вступления в силу ФЗ-372 оплачивается с расчетного счета СРО за счет членских и вступительных взносов, а не из средств компенсационных фондов. Налог по УСН за 2023г., полученный от размещения средств компенсационных фондов, составляет 1720,5тыс. руб., налог по УСН по прочим доходам составил 141 тыс. рублей.

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 обнаружено.

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 2023года. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, движение денежных средств и средств целевого финансирования за 2023год 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:

/ Кравченко О.Б./

Члены Ревизионной комиссии:

1. _____

Устинов А.Б.
Заместитель
Ломачев А.И.



С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

Генеральный директор



Сипягин А.Н.

Главный бухгалтер

Кудряшова С.А.