АКТ

ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

14 марта 2019г. г.Тверь

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

Ревизионной комиссией в составе:

1.Бобошко Владимир Иванович - генеральный директор ООО «Завод ЖБК»;
2.Зуйков Александр Юрьевич – зам ген. директора ООО «ТверьКапСтрой»;
3.Кравченко Олег Брониславович – директор ООО «Паритет»;
4. Николаев Анатолий Валентинович – ген. директор ОАО «Тверьгазстрой»;
5.Поляков Александр Петрович – ген. директор ООО ПСФ «Квант»;
6.Сафонов Александр Юрьевич – директор ООО ПМК «Центр Технической защиты»;
7.Судариков Михаил Васильевич – генеральный директор ООО «Регионстрой»;
8.Цветков Алексей Ефимович – директор ООО «МикроДСК»;

в период с 11.03.2019г. по 14.03.2019г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Саморегулируемая организация «Тверское объединение строителей» по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год;
- достоверность данных в финансово – хозяйственной деятельности за 2018 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов Ассоциации «СРО «ТОС» за 2018 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 периода составляла:
2949850 рублей, в т. ч. а/машина Митсубиси аутлендер 2010года изготовления стоимостью 1249000рублей и а/машина Митсубиси аутлендер 2016года изготовления стоимостью 1700850 рублей.
По автомашине Митсубиси аутлендер стоимостью 1249000руб. износ начислен полностью в 2014году. По второй автомашине Митсубиси аутлендер на 31.12.2018г. начислен износ в сумме 964381,95рублей.
В октябре 2018г. а/машина Митсубиси аутлендер была продана. Доход от продажи автомашины составил 550000рублей.
В сентябре 2018г. для ведения хозяйственной деятельности была приобретена а/машина BMW X5 стоимостью 3000000 рублей 2013года изготовления.
Первоначальная стоимость основных средств на конец периода составляет 4700850рублей.
Налог на имущество не начисляется в соответствии с УСНО.
Транспортный налог уплачен полностью.

<u>Материально-производственные запасы</u>

За 2018 год Ассоциацией израсходовано материалов на общую сумму 1584376 рублей, из них 59293рублей – канцтовары, 45997 рублей – приобретение оргтехники, 46414рублей - хозрасходы, 259248рублей – ГСМ и топливо, 79220 рублей - запчасти, 1094204рублей - материалы для проведения конкурсов, мероприятий.

<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 31.12.2018г. составил 4769,03рублей.

Ассоциация имеет расчетный счет в филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже. Остаток по расчетному счету на 31.12.2018г. составляет 404413,98рублей. Кроме того, свободный остаток денежных средств размещен на нескольких депозитных счетах филиала Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже с целью получения дополнительного дохода и составляет на 31.12.2018г. 18750000рублей.

По состоянию на 31.12.2018г. на расчетных, депозитных и специальных счетах отражено:

Расчетный счет 40703.810.5.27250001131 Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже - 404413,98руб. (вступительные и членские взносы).

Депозитные счета в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г.Воронеже – 18750000руб. (вступительные и членские взносы), в том числе:

Депозиты юридических лиц	42203810427250000138	RUR	250 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810727250000138	RUR	600 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810027250000139	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810427250000140	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810727250000141	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810027250000142	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810327250000143	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810627250000144	RUR	800 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810927250000145	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810227250000146	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810527250000147	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810827250000148	RUR	600 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810127250000149	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810527250000150	RUR	500 000.00

Депозиты юридических лиц	42205810527250000052	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810827250000053	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810127250000054	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810427250000055	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810727250000056	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810027250000057	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810327250000058	RUR	600 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810627250000059	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810027250000060	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810827250000151	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42204810127250000152	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810727250000030	RUR	1 000 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810027250000031	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810327250000032	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810627250000033	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810927250000034	RUR	500 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810227250000035	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810527250000036	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810827250000037	RUR	600 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810127250000038	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810427250000039	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810827250000040	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810127250000041	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810427250000042	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810727250000043	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810027250000044	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810627250000046	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810927250000047	RUR	300 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810227250000048	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810527250000049	RUR	400 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810927250000050	RUR	200 000.00
Депозиты юридических лиц	42205810227250000051	RUR	800 000.00

Специальные счета для размещения средств компенсационных фондов в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже – 434340645,81рублей (компенсационные взносы), в том числе:

1.Фонд возмещения вреда
р/с 40703.810.2.27250301131 – 124201246,04руб.
р/с 40703.810.4.27250101131 – 86414132,83руб.
Итого фонд возмещения вреда - 210615378,87руб.

2.Фонд обеспечения договорных обязательств
р/с 40703.810.3.27250201131 – 223725266,94руб.

На 31.12.2018г. размер компенсационного фонда составил 434340,6 тыс. руб., в т.ч:

1) **взносы в компенсационный фонд 389409,9тыс.руб., в т.ч. за 2009г. -59830тыс.руб., за 2010г. - 39070 тыс. руб. ; за 2011 г.-14225 тыс. руб., за 2012г. – 13675 тыс.руб., за 2013г. -10900тыс. руб., за 2014г.- 11200тыс.руб., за 2015г. - 4800тыс.руб., за 2016г.- 22900тыс.руб., за 2017г. с учетом дохода от размещения средств компенсационного фонда – 172055,9тыс.руб., за 2018г.-40754,0тыс.руб.**
2) **проценты, начисленные за размещение средств на депозите и по договорам о поддержании неснижаемого остатка - 44930,7тыс.руб, в т.ч. за 2009 г. – 521,8тыс.руб., за 2010г. – 6853,1тыс.руб., за 2011 г. – 7776,1 тыс.руб., за 2012г. – 10274,6 тыс.руб. , за 2013г. – 13805,2тыс.руб., за 2014г. –10403,8тыс.руб., за 2015г. – 5571,9тыс.руб., за 2016г. – 40960,3тыс.руб., за 2017г. – минус 70697,0тыс.руб. в том числе: пополнение компенсационного фонда за счет дохода от размещения средств КФ – минус 93200,0тыс.руб., компенсационный фонд 2016г., направленный в фонд обеспечения договорных обязательств - минус 2966,8тыс.руб., компенсационный фонд возмещения вреда – 8046,6тыс.руб., компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств с учетом перераспределенного дохода от размещения средств компенсационного фонда - 17423,2тыс.руб., 2018г.-19460,9тыс. руб.**

Денежные средства компенсационных фондов размещены на специальных банковских счетах филиала Банка ВТБ (ПАО) по договорам о поддержании неснижаемого остатка денежных средств.

Размер добавочного капитала на 31.12.2018г. составляет (в НКО использование целевых средств на приобретение объектов основных средств) –4700850 рублей.

<u>Расчеты с поставщиками</u>

Согласно принятой учетной политике по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, услуг 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 2018года.

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

Согласно штатному расписанию месячный фонд оплаты труда на 2018 год установлен в размере 785,0тыс. рублей приказом №2 от 22.01.2018года. 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), 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 31.12.2018г. задолженность по членским взносам действующих членов составила 2190,4тыс. рублей, а с учетом организаций, у которых прекращено действие Свидетельства, но не оплачены в полном объеме членские взносы, задолженность составила 4300,4 тыс. рублей.

Исполнение сметы доходов и расходов за 2018 год

1) **Планируемые поступления целевых средств на 2018год - 36482,0 тыс. рублей;**

2) **Фактически начислено целевых средств за 2018года -40132,4тыс.руб.,**

с учетом внереализационных доходов – 41811,1 тыс. рублей;

3) **Фактические поступления целевых средств за 2018года –39134,5 тыс. рублей;**

4) **Планируемые расходы на 2018год - 48020,0 тыс. рублей;**

5) **Фактические расходы за 2018г. – 35924,0 тыс. рублей.**

Перерасход средств по статьям сметы отсутствует.

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

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 2018года. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, движение денежных средств и средств целевого финансирования за 2018года отражены в соответствии с действующим законодательством.

Ревизионная комиссия отмечает большую задолженность по членским взносам по состоянию на 31.12.2018г. в сумме 4300,4тыс. рублей, в том числе задолженность исключенных лиц - 2110,0тыс. руб., задолженность действующих членов – 2190,4тыс.руб. и рекомендует активизировать работу, усовершенствовав процедуру взыскания задолженности по членским взносам.

Председатель ревизионной комиссии:

_____ **/ Судариков М.В./**

Члены Ревизионной комиссии:

Бобылевич В.И. _____ / _____ /

Николаев А.В. _____ / _____ /

_____ / _____ /

_____ / _____ /

_____ / _____ /

Кравченко О.Б. _____ / _____ /

Цветков А.Г. _____ / _____ /

С актом ревизионной комиссии ознакомлены:

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

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