

**Приложение № 2**

к протоколу Общего собрания членов

А СРО РОСА №23

от «25» апреля 2023 года

**УТВЕРЖДЕН**

решением Общего собрания

членов А СРО РОСА

протоколом от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года №\_\_

Председательствующий,

Председатель Совета А СРО РОСА

\_\_\_\_\_ К.И. Мрыков

**УТВЕРЖДЕН**

решением РК А СРО РОСА

протоколом

от «31» марта 2023 года №2(29)

Председатель

Ревизионной комиссии А СРО РОСА

\_\_\_\_\_ В.А. Габанов

**А К Т**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Ассоциации «Саморегулируемая организация**

**«Республиканское объединение строителей Алании»**

**по результатам проверки его финансово-хозяйственной деятельности**

**за 2022 год**

**PCO-Алания, г. Владикавказ**

**2023 год**

В соответствии с решением Совета А СРО РОСА от 07.03.2023 года №5(407) и решением Ревизионной комиссии Ассоциации «Саморегулируемая организация «Республиканское объединение строителей Алании» (далее по тексту РК А СРО РОСА) от 13.03.2023 года №1(29) с «14» марта 2023 год по «30» марта 2023 года по адресу: РСО-Алания гор. Владикавказ, ул. Чкалова, дом 41 корпус «А» РК А СРО РОСА в составе:

1. Габанова В.А., Председателя РК А СРО РОСА, генерального директора ООО «Велес» (ОГРН-1051500324886);

2. Уртаева К.М., члена, секретаря РК А СРО РОСА, Председателя Производственно-строительного кооператива «Алмаз» (ОГРН-1021500944960);

3 Шионовой Л.С., члена РК А СРО РОСА, представителя ООО «РОЯЛ-СТРОЙ» (ОГРН-1121514000057) руководствуясь в своей работе законодательством Российской Федерации, Уставом А СРО РОСА, Федеральным законом №7-ФЗ от 24.07.2008 года «О некоммерческих организациях», «Положением о РК А СРО РОСА», провели выборочную проверку деятельности А СРО РОСА за период с января по декабрь 2022 года, в том числе:

- проверку финансовой документации Ассоциации, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов и правил;
- проверку расходования средств целевого назначения;
- контроль за состоянием компенсационных фондов возмещения вреда и обеспечения договорных обязательств Ассоциации;
- исполнение Сметы доходов и расходов за 2020 год;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, погашения прочих обязательств;
- законность и целесообразность производимых расчетных, кассовых и иных операций.

Проверка проводилась с согласия генерального директора А СРО РОСА Ф.Г. Кудзоева в присутствии главного бухгалтера А СРО РОСА Ж.Т. Малиевой.

На проверку представлена первичная бухгалтерская документация за 2022 год: банковские выписки, договоры, счета, налоговые декларации.

При проверке первичных документов было установлено:

## **1. Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществлялся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утверждённого Приказом Минфина России от 17.09.2020 года №204н.

Учет основных средств Ассоциации осуществлялось в регистрах синтетического учета, предусмотренных программой «1С-бухгалтерия», на балансовом счете 01 «Основные средства» в разрезе субсчетов.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках и регистрах аналитического учета, предусмотренных программой «1С-бухгалтерия».

В бухгалтерском учете Ассоциации, основные средства отражались по местам хранения. Каждому объекту основных средств присвоен инвентарный номер. Учет операций с основными средствами закреплен за главным бухгалтером А СРО РОСА на постоянной основе.

В отчетном периоде в 2022 году было реализовано имущества А СРО РОСА нежилое здание и земельный участок РСО-Алания, гор. Владикавказ, ул. Бутаева, 20 на общую сумму 11 500 000 рублей 00 копеек

Согласно данным строки 1100 Бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию 31.12.2022 числится имущество служебная автомашина по остаточной стоимости в размере 2 078 333 рубля 39 копеек.

Расхождений аналитических данных с синтетическими данными не выявлено.

По мнению РК А СРО РОСА, при проверке соответствия совершенных Ассоциацией хозяйственных операций, связанных с учетом наличия и сохранности основных средств, законодательству Российской Федерации нарушений не установлено.

## 2. Касса

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н, синтетический учет кассовых операций в А СРО РОСА осуществлялся с использованием балансового счета 50 «Касса».

По состоянию на 31.12.2022 года сумма остатка наличных денежных средств, указанного в кассовой книге, соответствовала данным регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация кассы производилась в соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций в РФ, недостач и излишков в ходе проведенных инвентаризаций не выявлено.

Сумма остатка наличных денежных средств, по состоянию на 31.12.2022 года составила 00 рублей 00 копеек.

Лимит остатка кассы на 2022 год установлен Приказом генерального директора А СРО РОСА №1 от «11» января 2022 года в размере 2 444, 44 рублей в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва.

При проверке соответствия кассовых операций законодательству Российской Федерации нарушений не выявлено.

## 3. Расчетные счета

При проверке движения денежных средств было установлено, что у Ассоциации открыты и действуют следующие расчетные счета.

Сведения об указанных банковских счетах и данные аналитического и синтетического учета по счету 51 «Расчетные счета в банках» представлены в таблице:

№	наименование банка	номер счета	остаток денежных средств руб.	
			на 01.01.2022 год	на 31.12.2022 год

1.	ПАО СБЕРБАНК РФ	40703810560340000225	0,00	0,00
2.	АКБ БРР (ОАО)	40703810400000011039	124 163,49	124 163,49
3.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва	40703800371090000003	1 981 783,57	2 274 822,50
4.	Ставропольский филиал ПАО «Промсвязьбанк»	40703810608000000462	0,00	11 154 500,00
	<b>Итого</b>		<b>2 105 947,06</b>	<b>13 553 485,99</b>

Остатки по счету 51 «Расчетные счета в банках» соответствовали данным оборотно-сальдовой ведомости.

Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств на расчетном счете велась согласно общепринятой методологии бухгалтерского учета.

Данные выписок банка соответствовали записям в регистрах и формах отчетности. Выписки банка подтверждались первичными документами.

По мнению РК А СРО РОСА, при проверке соответствия банковских операций на расчетных счетах, законодательству Российской Федерации нарушений не выявлено.

#### 4. Специальные счета

В проверяемом периоде Ассоциацией использовался счет 55 «Специальные счета в банках» для размещения компенсационных фондов в целях их сохранения и увеличения их размера.

В Ассоциации в соответствии с действующим законодательством и в соответствующие сроки были сформированы: Компенсационный фонд возмещения вреда (далее по тексту КФ ВВ А СРО РОСА) и Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (далее по тексту КФ ОДО А СРО РОСА). Средства компенсационных фондов в соответствии с действующим законодательством и Положениями о КФ ВВ и КФ ОДО А СРО РОСА были размещены на специальных банковских счетах, открытых в российских кредитных организациях, соответствующие требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Сведения об указанных банковских специальных счетах, на которых размещены средства компенсационных фондов, приведены в следующей таблице:

№	наименование банка	остаток денежных средств руб. на 31.12.2022 год
1.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ОДО)	63 964 364,94
2.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ВВ)	60 158 896,94
3.	СБЕРБАНК РФ (КФ ОДО)	395 081,61
4.	СБЕРБАНК РФ (КФ ВВ)	0,00
5.	Россельхозбанк (КФ ОДО)	99 040 603,84
6.	Россельхозбанк (КФ ВВ)	53 960 870,04
7.	Филиал «Нальчинский» ПАО БАНК «ФК Открытие»	129 929 197,25
	<b>Итого</b>	<b>407 449 014,62</b>

От размещения денежных средств на специальных счетах и депозитных счетах Ассоциацией получено процентов в сумме 19 849 493, 05, в том числе от КФ ВВ А СРО РОСА в размере 4 712 086,37 и от КФ ОДО А СРО РОСА 15 137 406,68 и 135917 проценты от выдаче займов членам А СРО РОСА. Полученные проценты были направлены на пополнение соответствующих КФ.

На специальные счета КФ ВВ и ОДО А СРО РОСА в течение года от членов А СРО РОСА поступили средства в сумме 48 300 000,00 в том числе:

1. Взносы в КФ ВВ А СРО РОСА - 4 900 000,00;
2. Доплаты в КФ ВВ А СРО РОСА - 14 700 000,00;
3. Взносы в КФ ОДО А СРО РОСА - 4 100 000,00
4. Доплаты в КФ ОДО А СРО РОСА - 24 600 000,00.

Полученные проценты и доплаты уже отражены в общей сумме КФ А СРО РОСА и по учетным бухгалтерским документам.

По мнению РК А СРО РОСА, при проверке соответствия банковских операций на специальных счетах и депозитных счетах, законодательству Российской Федерации нарушений не выявлено.

На 31.12.2022 года в состав А СРО РОСА входило 275 действующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей из региона регистрации А СРО РОСА - Республики Северная Осетия-Алания.

Минимальный компенсационный фонд возмещения вреда А СРО РОСА на действующих **275 членов** составляет **83 300 000,00**, а с учетом 100 исключенных, чей компенсационный фонд возмещения вреда составляет **14 400 000,00**, составляет **97 700 000,00** состоящего из:

№	количество заявленных членов	заявленный членом А СРО РОСА уровень ответственности ВВ	минимальный размер взноса в КФ ВВ установленного Положением о КФ ВВ А СРО РОСА	сумма
1.	191	1 (до 60 млн.)	100 000,00	19 100 000,00
1.1.	2	0 (снос)	100 000,00	200 000,00
2.	63	2 (до 500 млн.)	500 000,00	31 500 000,00
3.	19	3 (до 3-х млрд.)	1 500 000,00	28 500 000,00
4.	2	4 (до 10 млрд.)	2 000 000,00	4 000 000,00
<b>ИТОГО: 275 (действующих членов)</b>			<b>общая сумма</b>	<b>83 300 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	89	1 (до 60 млн.)	100 000,00	8 900 000,00
2.	11	2 (до 500 млн.)	500 000,00	5 500 000,00
<b>ИТОГО: 100</b>			<b>общая сумма</b>	<b>14 400 000,00</b>
<b>ИТОГО СУММА КФ ВВ А СРО РОСА составляет</b>				<b>97 700 000,00</b>

При этом фактический размер КФ ВВ А СРО РОСА на 31.12.2022 года составляет **114 119 766 рубль 98 копеек** (с учетом оплаты 1 уровня ответственности 1 кандидата для вступления в СРО) размещенных на специальных счетах указанные выше.

Минимальный компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств А СРО РОСА на действующих **230 членов** составляет **213 400 000,00**, а с учетом 88 исключенных **24 500 000,00**, составляет **237 900 000,00**, состоящего из:

№	количество заявленных членов	заявленный членом А СРО РОСА уровень ответственности ОДО	минимальный размер взноса в КФ ОДО установленного Положением о КФ ОДО А СРО РОСА	общая сумма
1.	172	1 (до 60 млн.)	200 000,00	34 400 000,00
2.	41	2 (до 500 млн.)	2 500 000,00	102 500 000,00
3.	17	3 (до 3-х млрд.)	4 500 000,00	76 500 000,00
<b>ИТОГО: 230 (действующих членов)</b>			<b>общая сумма</b>	<b>213 400 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	71	1 (до 60 млн.)	200 000,00	17 000 000,00
2.	3	2 (до 500 млн.)	2 500 000,00	7 500 000,00
<b>ИТОГО: 74</b>			<b>общая сумма</b>	<b>24 500 000,00</b>

**ИТОГО СУММА КФ ОДО А СРО РОСА составляет****237 900 000,00**

При этом фактический размер КФ ОДО А СРО РОСА на 31.12.2022 года составляет **293 329 247 рубля 64 копейки** размешенных на специальных счетах указанные выше.

Сведения о размерах компенсационных фондов А СРО РОСА ежеквартального направляются А СРО РОСА в органа надзора за саморегулируемыми организациями - Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) и Ассоциацию «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ).

В 2022 году в соответствие с «Положением по возврату Ассоциацией «Саморегулируемая организация «Республиканское объединение строителей Алании» взносов в компенсационный фонд в порядке, установленном частью 14 статьи 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 № 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации» от 30.06.2021 года №11(351)/10 возвращено взносов из КФ ОДО А СРО РОСА 3 юридическим лицам на общую сумму **1 600 000,00**, из которых:

№	Наименование лица подавшему заявление на возврат	Дата принятия решения	Сумма возврата	КФ ВВ	КФ ОДО
1.	ОАО «Промжелдортранс»	16.02.2022 №5(372)	300 000,00	0,00	300 000,00
2.	ООО «Дзамараз»	16.02.2022 №5(372)	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
3.	ООО «СУ-130»	03.06.2022 №20(387)	300 000,00	0,00	300 000,00
<b><u>ИТОГО:</u></b>					<b>1 600 000,00</b>

По мнению РК А СРО РОСА, при проверке сохранности и наличие компенсационных фондов А СРО РОСА количеству членам А СРО РОСА на соответствия законодательства Российской Федерации нарушений не выявлено.

## 5. Заемные средства

В соответствие с частью 17 статьи 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 №191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 № 938 «Об утверждении Положения об отдельных условиях предоставления займов членам саморегулируемых организаций и порядке осуществления контроля за использованием средств, предоставленных по таким займам» в «Положение о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств А СРО РОСА» были внесены изменения для последующей выдачи займов.

На 31.12.2022 года А СРО РОСА в соответствии с внутренними документами выдано всего займов:

<b>Выдано 8 займов на общую сумму:</b>	<b>133 093 550,42</b>
1. 2020 году выдано 4 займа на сумму:	77 075 902,42
2. 2021 году выдано 2 займа на сумму:	32 017 648,00
3. 2022 году выдано 2 займа на сумму:	24 000 000,00
<b>Возвращено 4 займа на сумму:</b>	<b>72 099 381,15</b>
<b>Выплачено процентов по 4 займам на сумму:</b>	<b>335 922,26</b>
<b>Сумма не возвращенных 2 займов:</b>	<b>60 994 169,27</b>

№	Наименование членов	Дата заключение Договора займа	Сумма выданного займа	Сумма возвращённого займа	Сумма процентов	Сумма не возвращенных займов
1.	ЗАО «МАРС-Р»	18.08.2020	20 000 000,00	0,00	0,00	20 000 000,00
2.	АО «ПМК-83»	15.10.2020	19 981 733,15	19 981 733,15	98 951,50	-
3.	ООО «СМП Тур»	15.10.2020	20 100 000,00	20 100 000,00	101 054,26	-
4.	ООО «Диана»	08.12.2020	16 994 169,27	0,00	0,00	16 994 169,27
5.	ООО «Ильинка»	30.06.2021	16 000 000,00	16 000 000,00	45 151,00	-
6.	ООО «ПЖС РСО-Алания»	02.07.2021	16 017 648,00	16 017 648,00	90 766,00	0,00
7.	АО «ПМК-83»	17.08.2022	20 000 000,00	0,00	0,00	20 000 000,00
8.	ПСК «Алмаз»	28.09.2022	4 000 000,00	0,00	0,00	4 000 000,00
<b>ИТОГО:</b>			133 093 550,42	72 099 381,15	335 922,26	60 994 169,27

По 2 (двум) не возвращённым и просроченным займам в настоящее время ведётся судебнo-претензионная работа по их возврату.

По мнению РК А СРО РОСА, при осуществление контроля, за использованием средств, предоставленных по таким займам, на соответствия законодательства Российской Федерации, нарушений не выявлено.

## 6. Смета Доходов и расходов

Ассоциация работает по «Смете доходов и расходов» (далее по тексту «Смета»). Смета на 2022 год была утверждена решением Общего собрания членов А СРО РОСА от 29.04.2022 года №21.

В 2022 году фактические поступления А СРО РОСА за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 год составило 29 387 414,00, состоящее из следующих позиции:

1. 1 981 783,00 – остаток денежных средств на расчетном счете А СРО РОСА на начало отчетного периода, т.е. на 01.01.2022 год;

2. 42 451,00 остаток денежных средств на 71 счете на начало отчетного периода, т.е. на 01.01.2022 год.

3. 720 000,00 сумма вступительных взносов из расчета вступления в 2022 году 24 (двадцати четырех) ю.л. и и.п. умножается на сумму вступительного взноса 30 000,00 (24\*30 000,00=720 000,00).

4. 11 651 000,00 сумма фактически поступивших членских взносов в 2022 году от членов А СРО РОСА.

5. 3 386 000,00 сумма фактически поступивших членских взносов по задолженности по оплате членских взносов членами А СРО РОСА за предыдущие периоды (2018-75 000,00, 2019-283 000,00, 2020 –660 000,00 и 2021 – 2 368 000,00).

6. 11 606 180,00 – сумма прочих поступлений не учтённых в других статьях, это возмещение НОСТРОЙ командировочных расходов, генерального директора А СРО РОСА, как Координатора НОСТРОЙ по СКФО и т.д.

Сумма расхода по Смете за 2022 год составило:

1. Фактически понесённые расходы в размере 15 908 123,00;

2. Остатка денежных средств на расчетном счете на 31.12.2022 год в размере 13 429 322,00;

3. Остатка денежных средств на счете 71 на 31.12.2022 год в размере 49 969,00.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете подтверждены первичными документами. В ходе выборочной проверки расходной и доходной части, нарушений не установлено.

Таким образом, по мнению РК А СРО РОСА нарушения порядка формирования доходов и расходов по статьям затрат не выявлено, расхождений в доходной части и расходной части отсутствуют.

## **7. Расчеты по оплате труда**

Расходы на оплату труда осуществлялись в пределах утвержденной Сметы на 2022 год, составило 9 675 185,00 в соответствии с утвержденным штатным расписанием Ассоциации, в том числе с учетом отпускных премий, материальной помощи, выплат по листку нетрудоспособности в первые три дня и начисленные обязательных страховых взносов в страховые государственные фонды в процентах к общей сумме начисленных расходов 30,2%, уплата налогов на доходы физических лиц.

По мнению РК А СРО РОСА в ходе выборочной проверки расчетов по оплате труда и порядка формирования налоговой базы и полноты исчисления, страховых взносов и иных налоговых платежей в бюджет, нарушений не установлено.

## **8. Расчеты с кредиторами**

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года № 94н, для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками Ассоциацией использовался счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По мнению РК А СРО РОСА в результате проведенной проверки расчетов кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено.

## **9. Расчеты с дебиторами**

Аналитический учет к балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» велся ежемесячно в разрезе дебиторов с подтверждением возникавшей дебиторской задолженности первичными документами в размере **6 521 000,00**, из которых:

1. 62 000, 00 - 2019 года;
2. 475 000,00 – 2020 года;
3. 1 125 000,00- 2021 года;
4. 4 859 000,00- 2022 год.

Задолженность образовалась за счет неполного внесения членами Ассоциации членских взносов в установленные сроки.

В 2022 году решением Общего собрания А СРО РОСА от 29.04.2022 года №21 списано задолженность по оплате членских взносов на сумму 1 620 000,00 в



отношение 16 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей членство которых в Ассоциации прекращено, по различным основаниям.

По мнению РК А СРО РОСА при проверке соответствие синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» расхождения не выявлено.

#### **10. Единый налог для юридических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения**

С 2009 года Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налога в размере 6 % от дохода.

За 2022 год получен доход в размере 31 455 673, из которых:

1. 19 713 576,00 от размещения средств компенсационных фондов А СРО РОСА на депозитных и специальных счетах в соответствующих кредитных организациях;
2. 135 917,00 проценты за использование займов;
3. 11 606 180, 00 – прочие поступления.

Сумма исчисленного налога в размере 6 % от дохода составила 1 887 340,00.

Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный год, составила 943 670,00 с учетом суммы уплаченных страховых взносов на обязательное Пенсионное страхование.

Учет доходов и расходов ведется в книге «Учета доходов и расходов».

По мнению РК А СРО РОСА нарушений, порядка правил ведения книги доходов и расходов, не установлено, единый налог сформирован правильно, отражен в необходимых бухгалтерских документах.

#### **11. Проверка правильности состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей**

Бухгалтерский учет ведется согласно Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

По мнению РК А СРО РОСА, при проверке правильности состава форм бухгалтерской отчетности и увязки ее показателей нарушений не установлено.

Протокол, пронумеровано  
и скреплено печатью  
(подпись) д.г.  
Генеральный директор  
Ассоциации  
«Саморегулируемая организация  
«Республиканское объединение  
судей Алании»  
Ф.Г.Кудзоев  
17 июля 2023 г.

