



В соответствии с решением Совета А СРО РОСА от 16.04.2021 года №7(347) и решением Ревизионной комиссии Ассоциации «Саморегулируемая организация «Республиканское объединение строителей Алании» (далее по тексту РК А СРО РОСА) от 19.04.2021 года №1(23) с «20» апреля 2021 год по «30» апреля 2021 года по адресу: РСО-Алания гор. Владикавказ, ул. Чкалова, дом 41 корпус «А» РК А СРО РОСА в составе:

1. Шионовой Л.С., Председателя Ревизионной комиссии А СРО РОСА, представителя ООО «РОЯЛ-СТРОЙ» (ОГРН-1121514000057);

2. Габанова В.А., секретаря, члена Ревизионной комиссии А СРО РОСА, генерального директора ООО «Велес» (ОГРН-1051500324886);

3. Шевцова М.П., члена Ревизионной комиссии А СРО РОСА, генерального директора ООО «Владтехмонтаж» (ОГРН-1061511002453) 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 2020 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 обязательства 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 Ж.Т. Малиевой.

На проверку представлена первичная бухгалтерская документация за 2020 год: банковские выписки, договоры, счета, налоговые декларации.

При проверке первичных документов было установлено:

### **1. Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от «30» марта 2001 год №26н.

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.

Согласно данным строки 1100 Бухгалтерского баланса (форма №1) итого по разделу I по состоянию на 31.12.2020 года составляла **9 465 280,00**.

На **31.12.2019** года к основным средствам Ассоциации было отнесено нежилое здание и земельный участок по адресу: РСО-Алания, гор. Владикавказ, ул. Бутаева, 20 и служебная автомашина. Остаточная стоимость основных средств, составила **11 331 916,64 из которых:**

№	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
1.	Нежилое здание	13 460 177,57	4 355 243,60 (с 2015-2019)	<b>9 104 933,97</b>
2.	Земельный участок	360 346,00	-	<b>360 346,00</b>
3.	Служебная автомашина	2 800 000,00	373 333,33 (2018) 560 000,00 (2019)	<b>1 886 666,67</b>
ИТОГО:		16 620 523,57	5 288 576,93	<b>11 331 946,64</b>

В 2018 году здание было отражено на счете 08, а в 2019 году капитальные вложения переведены в состав основных средств и числятся впоследствии на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» и осуществили расчет его износа за последние 5 лет.

На **31.12.2020** года к основным средствам Ассоциации было отнесено нежилое здание и земельный участок по адресу: РСО-Алания, гор. Владикавказ, ул. Бутаева, 20. Остаточная стоимость основных средств составило **9 465 000,00 из которых:**

№	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
1.	нежилое здание	13 460 177,57	4 355 243,60	<b>9 104 933,97</b>
2.	Земельный участок	360 346,00	360 346,00	<b>360 346,00</b>
ИТОГО:				<b>9 465 279,97</b>

По служебной автомашине в 2020 году было:

3.	Служебная автомашина	2 800 000,00	373 333,33 (2018) 560 000,00 (2019) 513 333,33 (2020)	<b>1 353 333,84</b>
ИТОГО:		2 800 000,00	1 446 666,66	<b>1 353 333,84</b>

Автомашина была реализована в декабре 2020 года за 1 550 000,00 впоследствии продажа автомашины была отражена в бухгалтерской отчетности и в отчете по исполнению сметы А СРО РОСА за 2020 год, денежные средства внесены на расчётный счет А СРО РОСА.

Расхождений аналитических данных с синтетическими данными не выявлено.

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 31.12.2020 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 31.12.2020 года составила 00 рублей 00 копеек.

Лимит остатка кассы на 2020 год установлен Приказом генерального директора А СРО РОСА №2 от «09» января 2020 года в размере **2 698, 41** 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 01.01.2020 год	на 31.12.2020 год
1.	Филиал ПАО БАНК ВТБ	40703810411090000003	3 345 603,78	счет закрыт в связи с реорганизацией Банка
2.	ПАО СБЕРБАНК РФ	40703810560340000225	0,00	0,00
3.	АКБ БРР (ОАО)	40703810400000011039	124 163,49	124 163,49
4.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва	40703800371090000003	0,00	4 140 708,74
<b>Итого</b>			<b>3 469 767,27</b>	<b>4 264 872,23</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.

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 31.12.2020 год
1.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ОДО)	55 480 269,07
2.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ВВ)	29 728 430,36
3.	СБЕРБАНК РФ (КФ ОДО)	19 951 437,77
4.	СБЕРБАНК РФ (КФ ВВ)	-
5.	Россельхозбанк (КФ ОДО)	90 105 846,14
6.	СБЕРБАНК РФ депозит (КФ ВВ)	50 000 000,00
7.	Филиал «Нальчинский» ПАО БАНК «ФК Открытие»	50 000 000,00
	<b>Итого</b>	<b>295 265 983,34</b>

От размещения денежных средств на специальных счетах и депозитных счетах Ассоциацией получено процентов в сумме **19 077 868,87**, в том числе от КФ ВВ А СРО РОСА в размере 3 797 456,68 и от КФ ОДО А СРО РОСА 15 280 412,19. 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 **25 500 000,00** в том числе:

1. Взносы в КФ ВВ А СРО РОСА - 2 600 000,00;
2. Доплаты в КФ ВВ А СРО РОСА - 6 600 000,00;
3. Взносы в КФ ОДО А СРО РОСА - 5 100 000,00
4. Доплаты в КФ ОДО А СРО РОСА - 11 200 000,00.

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

При проверке соответствия банковских операций на специальных счетах и депозитных счетах, законодательству Российской Федерации нарушений не выявлено.

На 31.12.2020 года в состав А СРО РОСА входило 255 действующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Минимальный компенсационный фонд возмещения вреда А СРО РОСА на действующих **255 членов** составляет **60 300 000,00, а с учетом 70 прекращённых 70 900 000,00** при этом КФ ВВ А СРО РОСА размещённых на специальных счетах составляет **79 728 430,36** 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.	201	1 (до 60 млн.)	100 000,00	20 100 000,00
1.1.	2	0 (снос)	100 000,00	200 000,00
2.	42	2 (до 500 млн.)	500 000,00	21 000 000,00
3.	10	3 (до 3-х млрд.)	1 500 000,00	15 000 000,00
4.	2	4 (до 10 млрд.)	2 000 000,00	4 000 000,00
<b>ИТОГО: 255 (действующих членов)</b>			<b>общая сумма</b>	<b>60 300 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	61	1 (до 60 млн.)	100 000,00	6 100 000,00
2.	9	2 (до 500 млн.)	500 000,00	4 500 000,00
<b>ИТОГО: 70</b>			<b>общая сумма</b>	<b>10 600 000,00</b>
<b>ИТОГО СУММА КФ ВВ А СРО РОСА составляет</b>				<b>70 900 000,00</b>

Минимальный компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств А СРО РОСА на действующих **229 членов** составляет **173 600 000,00, а с учетом 63 прекращенных составляет 193 100 000, 00,** при этом фактический размер КФ ОДО размещённых на специальных банковских счетах составляет **215 537 552, 98 копеек** 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.	183	1 (до 60 млн.)	200 000,00	36 600 000,00
2.	35	2 (до 500 млн.)	2 500 000,00	87 500 000,00
3.	11	3 (до 3-х млрд.)	4 500 000, 00	49 500 000, 00
<b>ИТОГО: 229 (действующих членов)</b>			<b>общая сумма</b>	<b>173 600 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	60	1 (до 60 млн.)	200 000,00	12 000 000,00
2.	3	2 (до 500 млн.)	2 500 00,00	7 500 000,00
<b>ИТОГО: 63</b>			<b>общая сумма</b>	<b>19 500 000,00</b>
<b>ИТОГО СУММА КФ ОДО А СРО РОСА составляет</b>				<b>193 100 000,00</b>

## 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 31.12.2020 года А СРО РОСА в соответствии с внутренними документами выдано займов 4 (четыре) займа на общую сумму **77 075 902,42**.

№	Наименование 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.	ЗАО «МАРС-Р»	18.08.2020	20 000 000, 00	20 000 000, 00
2.	АО «ПМК-83»	15.10.2020	19 981 733,15	19 981 733,15
3.	ООО «СМП Тур»	15.10.2020	20 100 000,00	20 100 000,00
4.	ООО «Диана»	08.12.2020	16 994 169,27	16 994 169,27
<b>ИТОГО:</b>				<b>77 075 902,42</b>

Осуществление контроля, за использованием средств, предоставленных по таким займам, осуществляется в установленном порядке.

## 6. Смета доходов и расходов

Ассоциация работает по «Смете доходов и расходов» (далее по тексту «Смета»). Смета на 2020 год была утверждена Общим собранием членов А СРО РОСА решением №19 от 08.07.2020 года.

В части поступления сумма дохода составило **18 992 339,00** из которых:

1. **3 345 603,00** переходящий остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2020 год, без учета денежных средств на расчетном счете АКБ ББР.

2. **570 000,00** вступительные взносы при вступлении в 2020 году 19 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

3. **10 400 000,00** членские взносы оплачены членами А СРО РОСА в 2020 году;

4. **3 026 000,00** оплата задолженности по членским взносам членами А СРО РОСА (2016 – 45 000,00, 2017-155 000,00, 2018 – 425 000,00 и 2019 – 2 401 000,00).

5. **1 650 736,00** прочие поступления:

а) **1 550 000,00** (от продажи служебной автомашины);

б) **8 400,00** целевые взносы на ведение НРС;

в) **92 336,00** возмещение командировочных расходов НОСТРОЙ.

Сумма расхода по смете за 2020 год составила **14 826 769, 00**.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец 31.12.2020 года составило **4 140 708,00**.

Оплату услуг в 2020 году по обязательствам за 2019 год составило **24 862,00**.

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

Таким образом, 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 2020 год, составило **9 377 589,00** 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.

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».

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 **6 105 000,00**, из которых:

1. 30 000, 00 -2016 года;
2. 90 000,00 – 2017 года;
3. 410 000,00- 2018 года;
4. 885 000,00- 2019 год;
5. 4 690 000,00 -2020 год.

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

В 2020 году решением Общего собрания А СРО РОСА от 08.07.2020 года №19 списано задолженность по оплате членских взносов на сумму 1 335 000,00 в отношении 13 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей членство которых в Ассоциации прекращено.

При проверке соответствие синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» расхождений 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 2020 год получен доход в размере **20 720 205,00**, из которых:

1. 19 077 868,87 от размещения средств компенсационных фондов А СРО РОСА на депозитных и специальных счетах в соответствующих кредитных организациях;
2. 1 550 000,00 – от продажи служебной автомашины;
3. 92 336, 00 – от возмещения расходов НОСТРОЙ.

Сумма исчисленного налога в размере 6 % от дохода составила **1 243 212,00**.



Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный год, составила **621 606,00** с учетом суммы уплаченных страховых взносов на обязательное Пенсионное страхование.

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

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**

При проверке правильности состава форм бухгалтерской отчетности и увязки ее показателей нарушений не установлено.

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

Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью  
*(подпись)* л.

Генеральный директор  
Ассоциации

«Саморегулируемая организация  
«Республиканское объединение  
строителей Алании»

Ф.Ф.Кудзоев  
2021 г.

