

**Приложение №2**

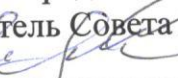
к протоколу Общего собрания членов  
А СРО РОСА №21 от «29» апреля 2022 года

УТВЕРЖДЕН  
решением РК А СРО РОСА  
протоколом от «20» апреля 2022 года №2(26)

Председатель  
Ревизионной комиссии А СРО РОСА  
 Л.С. Шионова

УТВЕРЖДЕН  
решением Общего собрания  
членов А СРО РОСА

протоколом от «29» апреля 2022 года №21

Председательствующий,  
Председатель Совета А СРО РОСА  
 К.И. Мрыков



**А К Т**  
**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
**Ассоциации «Саморегулируемая организация**  
**«Республиканское объединение строителей Алании»**  
**по результатам проверки его финансово-хозяйственной деятельности**  
**за 2021 год**

**РСО-Алания, г. Владикавказ**  
**2022 год**

В соответствии с решением Совета А СРО РОСА от 25.03.2022 года №12(379) и решением Ревизионной комиссии Ассоциации «Саморегулируемая организация «Республиканское объединение строителей Алании» (далее по тексту РК А СРО РОСА) от 28.03.2022 года №1(25) с «28» марта 2022 год по «20» апреля 2022 года по адресу: РСО-Алания гор. Владикавказ, ул. Чкалова, дом 41 корпус «А» РК А СРО РОСА в составе:

1. Шионой 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 01.01.2021 года по 31.12.2021 год, 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 2021 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) итога по разделу I по состоянию на 31.12.2021 года составляла **9 465 280,00**.

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	9 104 933,97
2.	Земельный участок	360 346,00	0,00	360 346,00
ИТОГО:		13 820 523,57	4 355 243,60	9 465 279,97

На **31.12.2021** 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 **11 226 268,55 из которых:**

№	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
1.	Нежилое здание	13 460 177,57	5 252 588,30	8 207 589,20
2.	Земельный участок	360 346,00	0,00	360 346,00
3.	Служебная автомашина	2 900 000,00	241 666,65	2 658 333,35
ИТОГО:		16 720 523,57	5 494 254,95	11 226 268,55

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 31.12.2021 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, недостатков и излишков в ходе проведенных инвентаризаций не выявлено.

Сумма остатка наличных денежных средств, по состоянию на 31.12.2021 года составила 00 рублей 00 копеек.

Лимит остатка кассы на 2021 год установлен Приказом генерального директора А СРО РОСА №1 от «11» января 2021 года в размере 3 841, 82 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 01.01.2021 год	на 31.12.2021 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	4 140 708,71	1 981 783,57
	<b>Итого</b>		<b>4 264 872,23</b>	<b>2 105 947,00</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 31.12.2021 год

1.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ОДО)	26 887 128,85
2.	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) гор. Москва (КФ ВВ)	38 169 910,57
3.	СБЕРБАНК РФ (КФ ОДО)	3 726 973,27
4.	СБЕРБАНК РФ (КФ ВВ)	51 737 770,04
5.	Россельхозбанк (КФ ОДО)	93 346 378,55
7.	Филиал «Нальчинский» ПАО БАНК «ФК Открытие»	121 932 942,29
	<b>Итого</b>	<b>335 801 103,57</b>

От размещения денежных средств на специальных счетах и депозитных счетах Ассоциацией получено процентов в сумме 9 975 804,47, в том числе от КФ ВВ А СРО РОСА в размере 2 779 250,25 и от КФ ОДО А СРО РОСА 7 196 554,22. 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 28 400 000,00 в том числе:

1. Взносы в КФ ВВ А СРО РОСА - 3 400 000,00;
2. Доплаты в КФ ВВ А СРО РОСА - 4 000 000,00;
3. Взносы в КФ ОДО А СРО РОСА - 3 400 000,00
4. Доплаты в КФ ОДО А СРО РОСА - 17 600 000,00.

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 31.12.2021 года в состав А СРО РОСА входило 267 действующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Минимальный компенсационный фонд возмещения вреда А СРО РОСА на действующих **267 членов** составляет **65 000 000,00**, а с учетом **84 прекращённых** **78 300 000,00** при этом КФ ВВ А СРО РОСА размещённых на специальных счетах составляло **89 907 680,61** 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.	207	1 (до 60 млн.)	100 000,00	20 700 000,00
1.1.	2	0 (снос)	100 000,00	200 000,00
2.	46	2 (до 500 млн.)	500 000,00	23 000 000,00
3.	12	3 (до 3-х млрд.)	1 500 000,00	18 000 000,00
4.	2	4 (до 10 млрд.)	2 000 000,00	4 000 000,00
<b>ИТОГО: 267 (действующих членов)</b>			<b>общая сумма</b>	<b>65 900 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	74	1 (до 60 млн.)	100 000,00	7 400 000,00
2.	10	2 (до 500 млн.)	500 000,00	5 000 000,00
<b>ИТОГО: 84</b>			<b>общая сумма</b>	<b>12 400 000,00</b>
<b>ИТОГО СУММА КФ ВВ А СРО РОСА составляет</b>				<b>78 300 000,00</b>

Минимальный компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств А СРО РОСА на действующих **233 членов** составляет **189 600 000,00**, а с учетом **74 прекращённых** составляет **211 300 000,00**, при этом фактический размер КФ ОДО

размещённых на специальных банковских счетах составляет 245 893 422, 96 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.	36	2 (до 500 млн.)	2 500 000,00	90 000 000,00
3.	14	3 (до 3-х млрд.)	4 500 000, 00	63 000 000, 00
<b>ИТОГО: 229 (действующих членов)</b>			общая сумма	<b>189 600 000,00</b>
<b>Прекратили членство из ранее заявленных</b>				
1.	71	1 (до 60 млн.)	200 000,00	14 200 000,00
2.	3	2 (до 500 млн.)	2 500 00,00	7 500 000,00
<b>ИТОГО: 74</b>			общая сумма	<b>21 700 000,00</b>
<b>ИТОГО СУММА КФ ОДО А СРО РОСА составляет</b>				<b>211 300 000,00</b>

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 2021 году в соответствии 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 9 юридическим лицам и 1 индивидуальному предпринимателю на общую сумму **5 200 000,00**, из которых:

№	Наименование лица подавшего заявление на возврат	Дата принятия решения	Сумма возврата	КФ ВВ	КФ ОДО
1.	АО Промжилстрой-1	29.07.2021 №14(354)	300 000,00	0,00	300 000,00
2.	ООО «Евроклимат»	27.08.2021 №17(357)	300 000,00	0,00	300 000,00
3.	ООО «Водоканал»	27.08.2021 №17(357)	300 000,00	0,00	300 000,00
4.	ООО «РУСТ»	01.10.2021 №19(359)-з	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
5.	ОАО «ВСПМК-3»	15.10.2021 №20(360)	300 000,00	0,00	300 000,00
6.	ООО «Фирма КВИТ»	01.11.2021 №21(361)	300 000,00	0,00	300 000,00
7.	ООО «ЭЛИТ»	01.11.2021 №21(361)	300 000,00	0,00	300 000,00
8.	ООО «РостРегион»	01.11.2021 №21(361)	300 000,00	0,00	300 000,00
9.	ООО «Техноэнергосервис»	07.12.2021 №24(364)	500 000,00	0,00	500 000,00
10.	ООО	09.12.2021	300 000,00	0,00	300 000,00

	«Диоген»	№25(365)			
11.	Цаллагов Т.С.	Решение суда от 09.11.2021	300 000,00	0,00	300 000,00
<b><u>ИТОГО:</u></b>					<b>5 200 000,00</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 31.12.2021 года А СРО РОСА в соответствии с внутренними документами выдано всего 6 (шесть) займов в 2020 году 4 и 2021 году 2 займа:

Выдано займов на общую сумму: 109 093 550,42.

Возвращено на сумму: 40 081 733,15.

Выплачено процентов на сумму: 200 005,76.

Сумма не возвращенных займов: 69 011 817,27.

№	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»	02.07.2021	16 000 000,00	0,00	0,00	16 000 000,00
6.	ООО «ПЖС РСО-Алания»	02.07.2021	16 017 648,00	0,00	0,00	16 017 648,00
<b><u>ИТОГО:</u></b>			<b>109 093 550,42</b>	<b>40 081 733,15</b>	<b>200 005,76</b>	<b>69 011 817,27</b>

По 2 (двум) не возвращённым и просроченным займам в настоящее время ведётся судебно-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 2021 год была утверждена решением Общего собрания членов А СРО РОСА от 20.05.2021 года №20.

В 2021 году фактические поступления А СРО РОСА за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год составило 19 983 799,00, состоящее из следующих позиции:

1. 4 140 708,00 – остаток денежных средств на расчетном счете А СРО РОСА на начало отчетного периода, т.е. на 01.01.2021 год;

2. 24 241,00 остаток денежных средств на 71 счете на начало отчетного периода, т.е. на 01.01.2021 год.

3. 780 000,00 сумма вступительных взносов из расчета вступления в 2021 году 26 (двадцать шесть) ю.л. и и.п. умножается на сумму вступительного взноса 30 000,00 ( $26 \cdot 30\,000,00 = 780\,000,00$ ).

4. 11 667 000,00 сумма фактически поступивших членских взносов в 2021 году от членов А СРО РОСА.

5. 3 196 400,00 сумма фактически поступивших членских взносов по задолженности по оплате членских взносов членами А СРО РОСА за предыдущие периоды (2017-30 000,00, 2018-185 000,00, 2019 – 255 000,00 и 2020 – 2 726 400,00).

6. 175 450,00 – сумма прочих поступлений не учтённых в других статьях, это возмещение НОСТРОЙ командировочных расходов, генерального директора А СРО РОСА как Координатора НОСТРОЙ по СКФО.

Сумма расхода по Смете за 2021 год составило:

1. Фактически понесённые расходы в размере 17 959 565,00;

2. Остатка денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021 год в размере 1 981 783,00;

3. Остатка денежных средств на счете 71 на 31.12.2021 год в размере 42 451,00.

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 2021 год, составило 9 216 647,00 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 возникшей дебиторской задолженности первичными документами в размере **6 273 000,00**, из которых:

1. 135 000, 00 - 2018 года;
2. 405 000,00 – 2019 года;
3. 1 435 000,00- 2020 года;
4. 4 298 000,00- 2021 год.

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

В 2021 году решением Общего собрания А СРО РОСА от 20.05.2021 года №20 списано задолженность по оплате членских взносов на сумму 1 352 800,00 в отношении 14 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей членство которых в Ассоциации прекращено.

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 2021 год получен доход в размере 10 351 760,23, из которых:

1. 9 975 804,47 от размещения средств компенсационных фондов А СРО РОСА на депозитных и специальных счетах в соответствующих кредитных организациях;
2. 200 005,76 проценты за использование займов;
3. 175 950, 00 – от возмещения расходов НОСТРОЙ.

Сумма исчисленного налога в размере 6 % от дохода составила 621 106,00.

Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный год, составила 310 553,00 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.

Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью  
10 декабря л.

Генеральный директор  
Ассоциации

«Саморегулируемая организация  
«Республиканское объединение  
строителей Алании»

Ф.Г.Кудзоев

02.12.2022 «29» апреля 2022 г.

