

**Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
"ГЕНПЛАН"**

394019, Воронежская обл, Воронеж г, Солнечная ул, дом № 7Д, корпус Нежс.Пом. б, офис 2
ИНН/КПП 3666203680 /366201001, ОГРН 1153668063669
р/с 40702810602940007618 в АО "АЛЬФА-БАНК" г. Воронеж,
БИК 044525593, к/с 30101810200000000593
т/ф(473) 210 06 26

**Заключение Ревизора
по итогам проверки правовой и финансово-хозяйственной деятельности
Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение
строителей «Развитие»**

г. Воронеж

«02» апреля 2024 г.

Проверка правовой и финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «Развитие» (далее-Ассоциация) по итогам деятельности за 2023 г. проведена Ревизором Ассоциации - ООО УК "ГЕНПЛАН".

Ревизору требования о проведении внеплановых проверок и ревизий от членов Ассоциации в течение года не поступали.

Проверка проведена с целью:

- Установления полноты поступления взносов (вступительных, членских и прочих), их целевого использования, согласно утвержденной общим собранием Ассоциации смете, а также поступления и сохранности средств компенсационных фондов;
- Определения и полноты и правильности формирования информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Ассоциации;
- Установления достоверности бухгалтерской и иной документации за 2023 г. и ее соответствия законодательству Российской Федерации.

К проверке были представлены:

1. Отчет генерального директора Ассоциации Лисечко Ю.Н. по итогам за 2023 г.
2. Бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

В следующем объеме:

- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2023 г.
- бухгалтерский баланс - Форма №1 на 31.12.2023 г.

- отчет о финансовых результатах - Форма №2 за 2023 г.
- отчет о целевом использовании средств - Форма №6 за 2023 г.
- 3. Утвержденная смета на 2023 г.
- 4. Приказ об учетной политике на 2023 г.
- 5. Протоколы заседаний Общего собрания членов Ассоциации.
- 6. Протоколы заседаний Правления Ассоциации.
- 7. Документы, принятые на заседаниях органов управления Ассоциации.
- 8. Протоколы и решения, принятые специализированными органами Ассоциации.

Краткая характеристика некоммерческого партнерства:

Полное наименование: Ассоциация Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей «Развитие».

Сокращенное наименование: Ассоциация СРО «РОС «Развитие».

Местонахождение: г. Воронеж, ул. 45 Стрелковой Дивизии, д.110, оф 1/1.

ОГРН 1083600001638.

ИНН 3662121845

Единоличный исполнительный орган управления – генеральный директор Лисечко Юлия Николаевна.

Коллегиальный орган управления – Правление Ассоциации СРО «РОС «Развитие».

Высший орган управления – общее собрание членов Ассоциации.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональное объединение строителей «Развитие» в 2023 финансовом году велся в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 г. N 43н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н,
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Учетной политики, разработанной Ассоциацией на 2023 г.

2. Ревизия учетной политики.

Представленное Положение об учетной политике Ассоциации соответствует требованиям действующего законодательства.

3. Ревизия денежных средств и их эквивалентов.

Остатки денежных средств по статьям баланса расхождений с выписками банка не имеют, сальдо по счетам подтверждены банками.

4.Ревизия финансовых вложений.

Остатки денежных средств на специальных счетах подтверждены договорами и выписками банков.

5.Использование средств целевого финансирования.

Фонды целевого финансирования формировались за счет вступительных, членских взносов и взносов в компенсационные фонды. Расходование денежных средств Ассоциации осуществлялось в соответствии с утвержденной Общим собранием сметой на уставные цели.

Выявленные виды расходования денежных средств:

- расходы на целевые мероприятия (проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п., расходы на юридические и рекрутинговые услуги, расходы, связанные с информационным обеспечением, раскрытием информации и связям с общественностью),

- расходы на содержание аппарата управления (оплата труда, налоги и отчисления с заработной платы, расходы на служебные командировки и деловые поездки, содержание помещений, автотранспорта и иного имущества, ремонт основных средств, расходы на административно-хозяйственную деятельность, расходы по аренде, приобретение канцтоваров и атрибутики, расходы на страхование, расходы на программное обеспечение),

- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества,

- членство(участие) в других организациях,

- прочие расходы.

В целом бюджет расходов из средств целевого назначения превышен не был. Проверкой установлено, что Ассоциацией обеспечена сохранность средств компенсационных фондов. Увеличен размер компенсационных фондов, размещенных на специальных счетах в банках Российской Федерации.

6. Составление бухгалтерской отчетности.

Проверкой было установлено, что в соответствии с ч.4 ст.12 ФЗ «О саморегулируемых организациях» ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту.

Рекомендации: для установления достоверности данных бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций в соответствие с действующими нормативными актами в Российской Федерации провести обязательный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации.

7. Правомочность созыва, открытия, принятия решений проведенных заседаний Общего собрания членов Ассоциации.

Проверкой установлено, что в течение 2023 г. было проведено одно очередное и одно внеочередное Общее собрание членов Ассоциации. По результатам проверки

протоколов общих собраний членов Ассоциации, не выявлено существенных нарушений при созыве, открытии и принятии решений на Общих собраниях членов Ассоциации в проверяемый период деятельности Ассоциации СРО «РОС «Развитие».

8. Правомочность созыва, открытия, принятия решений на проведенных заседаниях Правления Ассоциации.

За 2023 г. Правлением Ассоциации проведено 127 заседаний. Ревизором не выявлено нарушений при созыве, открытии и принятии решений Правлением Ассоциации, проведенных в проверяемый период деятельности Ассоциации СРО «РОС «Развитие».

Заключение.

По мнению Ревизора, полученные данные, информация и документы, дают достаточные основания для подготовки выводов и заключения.

Нами не было отмечено случаев заметного несоблюдения существенных требований законодательства Российской Федерации, а также Устава и внутренних документов Ассоциации.

Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации осуществлялась в рамках действующего законодательства и в соответствии с Уставом Ассоциации.

Бухгалтерский учет в Ассоциации организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации и ведется на основе Учетной политики, утвержденной Ассоциацией.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на то, что Ассоциацией не была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, дана рекомендация организовать проведение аудиторской проверки.

Ревизор рекомендует Генеральному директору усилить контроль за поступлением членских взносов, своевременно и в полном размере оплачивать отчисления на нужды Национального объединения саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство, поскольку неполная и несвоевременная оплата указанных отчислений является основанием для лишения статуса саморегулируемой организации.

Проверкой установлено, что Ассоциацией обеспечена сохранность средств компенсационных фондов, путем размещения их на специальных счетах в банках РФ.

Генеральный директор
ООО УК "ГЕНПЛАН"



Жерегеля Элла Евгеньевна