

Утверждено
Контрольно-ревизионной комиссией СРО ААС
(протокол № 2 от 12 апреля 2021 года)

ОДОБРЕНО
Решением Правления СРО ААС
от «16» апреля 2021 года (протокол № 503)

АКТ РЕВИЗИИ
финансово-хозяйственной деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за 2020 год

г. Москва

«12» апреля 2021 г.

Настоящий Акт составлен Контрольно-ревизионной комиссией Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее - Комиссия СРО ААС) в составе:

Ф.И.О	Организация	Позиция, полномочия
Красикова Людмила Юрьевна	ООО «Аудиторская фирма «Старовойтова и партнеры»	Председатель комиссии, Решение Общего собрания членов СРО ААС от 26.06.2015 г. (протокол № 8)
Горбунова Марина Алексеевна	ООО «Моор СТ»	Член комиссии, Решение внеочередного Съезда СРО ААС от 16.11.2016 г. (протокол № 10)
Веселовская Ирина Владимировна	ООО «САДАЛ»	Член комиссии, Решение внеочередного Съезда СРО ААС от 16.11.2016 г. (протокол № 10)
Ильяшик Марина Владимировна	ООО «А2»	Член комиссии, Решение Съезда СРО ААС от 18.05.2018 г. (протокол № 12)
Матросова Елена Владимировна	ООО «Система-Аудит»	Член комиссии, Решение Съезда СРО ААС от 18.05.2018 г. (протокол № 12)

Комиссия СРО ААС при проведении ревизии руководствовалась Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12 января 1996 года, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01 декабря 2007 года.

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС Комиссия СРО ААС осуществила проверку деятельности СРО ААС за 2020 год по следующим направлениям:

- соответствие осуществляемой деятельности СРО ААС учредительным документам;
- соответствие совершаемых СРО ААС финансовых операций законодательству Российской Федерации и Уставу СРО ААС;
- поступления членских взносов, взносов на проведение внешнего контроля качества, взносов от УМЦ, поступления в компенсационные фонды;
- расходы: аренда, фонд оплаты труда штатных сотрудников, расходы на внешний контроль качества, информационная поддержка, расходы на поддержку сайта, расходы на приобретение расходных материалов, финансирование журнала «Аудит», расходы, связанные с членством в других организациях (IFAC, ТПП и пр.), расходы на мероприятия, проводимые ТО;
- проверка достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдение установленного порядка ведения учета, сопоставление записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставление показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметическая проверка первичных документов.

В ходе проверки деятельности СРО ААС за 2020 год Комиссией СРО ААС были проверены следующие документы:

- учредительные документы СРО ААС;
- внутренние и организационные документы СРО ААС;
- договоры СРО ААС по финансово-хозяйственной деятельности, договоры на оказание услуг за отчетный период;
- штатное расписание, трудовые договоры, приказы, ведомости по начислению заработной платы;
- смета СРО ААС, утвержденная Съездом СРО ААС на 2020 год;
- первичные банковские и кассовые документы.

Независимый аудитор – аудиторская организация ООО «Эталон-Аудит» провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности СРО ААС за 2020 год. По результатам аудиторской проверки нарушений не установлено, выдано немодифицированное аудиторское заключение.

1. Сведения о проверяемой организации

Наименование организации – Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

СРО ААС является некоммерческой организацией, не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

Основной целью СРО ААС является содействие членам СРО ААС в осуществлении профессиональной деятельности в области аудита и сопутствующих аудиту услуг. СРО ААС проводит проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов,

аудиторов, являющихся членами СРО ААС, оказывает содействие в защите законных интересов членов СРО ААС.

Дата создания СРО ААС – 25.06.2009 г.

Дата внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов – 30 декабря 2009 г.

Адрес местонахождения: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Официальный сайт в сети Интернет: <http://www.auditor-sro.org>

По месту нахождения СРО ААС находится единоличный исполнительный орган.

Органами управления СРО ААС являются:

- Высший орган управления – Съезд СРО ААС;
- Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС – Правление СРО ААС, в состав которого входит 34 человек;
- Единоличный исполнительный орган СРО ААС – Генеральный директор СРО ААС.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Генеральный директор СРО ААС - Носова Ольга Александровна (решение Съезда СРО ААС от 18 мая 2018 года (протокол № 12).

Главный бухгалтер СРО ААС – Паршина Светлана Вячеславовна (приказ № 2 от 01.07.2009 года).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется автоматизированным способом с использованием программной системы «1С: Предприятие 8.3 ВДГБ: «Бухгалтерия для некоммерческой организации» и «1С: ЗУП 8.3» для учета расчетов по оплате труда.

Ежеквартально составляются налоговые расчеты и расчеты с внебюджетными фондами. Ежегодно сдается годовая отчетность, которая включает в себя Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 30.12.2020г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2020 года остатки денежных средств составили:

- на текущем счете: 1 207 314,27 руб.
- на счетах, аккумулирующих средства компенсационного фонда и компенсационных взносов: 32 894,08. руб.
- на депозитном счете: 46 200 000 руб.
- остаток в кассе: 24 870,47 руб.

2. Исполнение сметы СРО ААС за 2020 год. Формирование компенсационных фондов. Целевое использования средств

Комиссии СРО ААС на проверку были представлены сметы на 2020-2021 гг., утвержденные Съездом СРО ААС 18 сентября 2020 года, и отчет об исполнении сметы.

Основными источниками финансирования деятельности СРО ААС в проверяемом периоде являлись следующие поступления: членские взносы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, целевые взносы на организацию и осуществление

внешнего контроля качества, а также взносы членов СРО ААС – образовательных организаций. Для учета целевых взносов в бухгалтерском учете применяется кассовый метод.

Согласно п. 6.2.6 Устава источником формирования имущества СРО могут являться доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах. В 2020 году доход от размещения свободного остатка составил 1 035 тыс. руб. без учета налога на прибыль.

- По состоянию на 31.12.2020 года членами СРО ААС являлись 3 604 аудиторские компании, 17 569 аудиторов (в том числе 549 индивидуальных аудиторов), 64 юридических лица (УМЦ).
- По состоянию на 31.12.2019 года членами СРО ААС являлись 2 127 аудиторских компаний, 9 620 аудиторов (в том числе 305 индивидуальных аудиторов), 47 членов юридических лиц (УМЦ).

Таблица № 1

Поступления СРО ААС за 2020 год (в тыс. руб.)

Наименование показателя	План 2020 г.	Фактическое исполнение
1	2	3
Доходы – всего	144 900	157 942
из них:		
Членские взносы физических лиц- аудиторов	41 400	48 268
Членские взносы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	43 500	58 881
Членские взносы от образовательных организаций (повышение квалификации)	25 600	23 617
Целевые взносы на организацию и осуществление внешнего контроля качества работы	33 400	26 348
Доходы от банковских операций	1 000	828

Поступление членских взносов от аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций составило 124% от запланированной суммы по смете. Вместе с тем, согласно актов-сверок 3 700 тыс. руб. - это поступления за предыдущие периоды и 1 218 тыс. руб. - это оплаченные за 2021 год членские взносы.

Недополучение на 21% поступлений по статье «Целевые взносы на организацию и осуществления внешнего контроля качества» связаны с переносом проверок на 2021 год, в связи с ограничениями, введенными в 2020 году по COVID-19.

На 2020 год были утверждены расходы в размере 144 901 тыс. руб. Фактически израсходовано 122 233 тыс. руб.

Расходы на осуществление организационно-хозяйственной деятельности и оплату труда персонала СРО ААС в 2020 году (в тыс. руб.) представлены в Таблице 2.

Таблица № 2

№ пп	Наименование показателя	План 2020 г.	Фактическое исполнение
1	2	3	4
1	Заработная плата сотрудников (с начислениями на ФОТ 30,2%)	60 000	57 514
2	Расходы на оплату экспертов контроля качества	21 000	16 799

3	Расходы на методическую работу в т.ч.	2 000	899
3.1	Расходы на оплату за разработку нормативной документации и образовательных программ	800	809
3.2	Выплата именной стипендии	200	90
3.3	Расходы на оплату за разработку методических рекомендаций	1 000	0
4	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) в т.ч.	17 208	17 155
4.1	Аренда действующих офисных помещений (в т.ч. коммунальные расходы)	12 788	12 787
4.2	Оплата электроэнергии	440	488
4.3	Оплата телефонной связи (Ростелеком + МГТС)	460	504
4.4	Аренда подвального помещения (хранение архивов)	400	378
4.5	Расходы на уборку офисных помещений	400	374
4.6	Контрольно-пропускной пост ЧОП	720	676
4.7	Расходы на аренду автотранспорта	2 000	1 948
5	Основные средства	1 086	1 028
6	Приобретение расходных материалов	2 850	3 136
7	Расходы на проведение Съезда и заседаний Правления и Комитетов (в т.ч. оплата проезда членов Правления)	2 600	1 587
8	Расходы на оплату целевых мероприятий, проводимых в территориальных отделениях	9 000	10 789
9	Взносы в общественные организации (МФБ, IAAER, ТПП)	1 200	1 076
10	Расходы на информационные материалы (в т.ч. издание Вестника и журнала Аудит)	1 400	1 424
11	Расходы на обслуживание сайта, электронную почту, проведение WEB-конференций и поддержку базы данных реестра	3 415	3 858
12	Расходы на почтовые отправления	400	194
13	Командировочные расходы	2 000	219
14	Ремонт основных средств	200	98
15	Платежи в бюджет, услуги банка	300	182
16	Расходы по обслуживанию компенсационных фондов	60	60
17	Расходы на проведение обязательного аудита	130	130
18	Фонд непредвиденных расходов	20 052	6 085
	ИТОГО	144 901	122 233

- перерасход по статье «Приобретение расходных материалов» на 286 тыс. руб., связан с закупкой бумаги и картриджей, реестровых папок в преддверии подготовки к проверке Министерства Финансов в феврале - марте 2021 году.

При проверке целевого характера расходов на оплату труда нарушений не установлено. Выплаты осуществлялись в соответствии с фондом оплаты труда, согласно утвержденному штатному расписанию. Среднесписочная численность работников в 2020 году составила 34 человека, в 2019 году - 28 человек.

Проверка расходов по оплате услуг Уполномоченным экспертам СРО ААС, осуществляющих внешний контроль качества, проводилась на основании Положения об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС (28.03.2019 г. Протокол Правления № 391), Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (17.04.2019г. Протокол Правления № 393) и Порядка расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС (24.01.2018 г. протокол Правления № 343. Нарушений не обнаружено.

Кассовая книга ведется в соответствии с установленными требованиями: прошита, пронумерована, подписана Генеральным директором и гл. бухгалтером.

Все расходы подтверждены соответствующими документами (чеки, квитанции, авансовые отчеты).

Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

Рекомендуем предусмотреть в смете 2021 года статью расходов средств на Комитет по международным связям.

Рекомендуем предусмотреть статью расходов на премирование членов Комитетов, активно участвующих в жизни СРО в 2021 году.

При формировании расходов на выпуск журнала «Аудит» и «Вестник СРО ААС» необходимо учесть следующее:

- с целью приведения в соответствие условий заключённых договоров и актов выполненных работ, рекомендуется формировать акты с указанием на количество выпусков журнала.
- рекомендуем делать рамочный договор и доп. соглашения к нему или формировать заказы на выпуски.

Рекомендуем в Плановой смете на 2021-2022 гг. сократить статью «Командировочные расходы».

Рекомендуем сократить статью расходов: «Аренда автотранспорта».

3. Контроль за расходованием средств компенсационных фондов СРО ААС

Компенсационный фонд субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС создан для обеспечения дополнительной имущественной ответственности аудиторов – членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами.

Компенсационный фонд субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС создан для обеспечения дополнительной имущественной ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами.

На начало отчетного периода сумма компенсационного фонда составила 67 104 тыс. руб.; на конец 100 661 тыс. руб. (с учетом полученного дохода от размещения компенсационных фондов).

Для размещения средств компенсационных фондов в целях их сохранности и увеличения СРО ААС на конкурсной основе выбрала Управляющую компанию и заключила Договор доверительного управления средствами компенсационных фондов № 22/ДУ от 21.06.2010 г. с АО «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУПП».

Средства компенсационных фондов размещаются Управляющей компанией в соответствии с Инвестиционной декларацией с учетом ограничений, установленных 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма размещенных денежных средств составила 100 661 тыс. руб., в т. ч. размещено средств на депозите в банке (включая деньги у брокера) 1 715,7 тыс. руб., сумма средств, размещенная в государственные ценные бумаги Минфина России, составила 98 945,3 тыс. руб.

Прибыль от размещения компенсационных фондов СРО ААС за 2020 год, полученная от доверительного управления, составила 5 867 тыс. руб. и отнесена на расчеты по доверительному управлению за минусом налога на прибыль в размере 4 645 тыс. руб.

Контроль за соблюдением Управляющей компанией ограничений размещения средств компенсационных фондов, правил размещения этих средств и требований к их размещению осуществляется на основании Договора № 20/СО от 22.06.2010 г., заключенного

с АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», имеющим лицензию от 31.10.2003 г.

4. Выводы Контрольно-ревизионной комиссии

По результатам ревизии СРО ААС Комиссия пришла к следующим выводам о том, что в 2020 году:

- осуществляемая СРО ААС деятельность соответствовала учредительным документам;
- особо хочется отметить разумную финансовую политику в период пандемии - увеличение размещения средств на депозите в связи с образовавшимся остатком денежных средств для получения дополнительного дохода;
- совершаемые СРО ААС финансово-хозяйственные операции соответствовали законодательству Российской Федерации и Уставу СРО ААС;
- при проверке полноты и правильности порядка отражения в бухгалтерском учете расходов СРО ААС установлено, что информация о расходах обобщается и отражается на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- фактов нецелевого расходования денежных средств за 2020 год не установлено.