

Утверждено
Контрольно-ревизионной комиссией СРО ААС
(протокол № 2 от 11 сентября 2023 года)

АКТ РЕВИЗИИ
финансово-хозяйственной деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за 2022 год

г. Москва

«11» сентября 2023 г.

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

| Ф.И.О | Организация | Позиция, полномочия |
|------------------------------|--|--|
| Ильяшик Марина Владимировна | ООО «А2» | Член комиссии, Решение Съезда СРО ААС от 21.05.2021 г. (протокол № 16) |
| Матросова Елена Владимировна | ООО «Система-Аудит» | Член комиссии, Решение Съезда СРО ААС от 21.05.2021 г. (протокол № 16) |
| Чепик Наталия Александровна | ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита" | Член комиссии, Решение Съезда СРО ААС от 21.05.2021 г. (протокол № 16) |

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 2022 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 вступительных (единовременных) членских взносов, членских (регулярных) взносов и целевых взносов, а также обязательных взносов в компенсационные фонды;
- расходы: аренда, фонд оплаты труда штатных сотрудников, расходы на внешний контроль качества, информационная поддержка, расходы на поддержку и развитие ИТ структуры, расходы на приобретение расходных материалов, финансирование журнала «Аудит», расходы, связанные с членством в других организациях расходы на мероприятия, проводимые ТО и пр.

В ходе проверки деятельности СРО ААС за 2022 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 2022 год;
- первичные банковские и кассовые документы.

Независимый аудитор – аудиторская организация ООО «Эталон-Аудит» провела аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности СРО ААС за 2022 год. По результатам аудита 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.sroaas.ru>

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 29 человек;
- Единоличный исполнительный орган СРО ААС – Генеральный директор СРО ААС.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Генеральный директор СРО ААС - Носова Ольга Александровна. Кандидатура О.А. Носовой одобрена Минфином РФ (приказ № 15 от 16.01.2023). Решением Правления № 604 от 27.01.2023 Носова О.А. утверждена Генеральным директором СРО ААС сроком на три года.

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 30.12.2022. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2022 года остатки денежных средств составили:

- на текущем счете: 573 885,71 руб.
- на счетах, аккумулирующих средства компенсационного фонда и компенсационных взносов: 1 294,08 руб.
- на депозитном счете 124 950 0000,00 руб.
- остаток в кассе: 10 583,07 руб.

2. Исполнение сметы СРО ААС за 2022 год. Формирование компенсационных фондов. Целевое использования средств

Порядок формирования сметы доходов и расходов за 2022 год, согласованный с Бюджетным комитетом СРО ААС, предусматривает использование кассового метода при отражении фактически полученных доходов и фактически произведенных расходов. В связи с этим показатели отчета о целевом использовании средств, составленного по методу начисления содержат показатели частично не сопоставимые с данными сметы.

2.1 Комиссии СРО ААС на проверку были представлены смета на 2022 год, утвержденная Съездом СРО ААС 21 мая 2021 года, с изменениями, внесенными Съездом от 28.10.2022 г и отчет об исполнении сметы.

2.2 Основными источниками финансирования деятельности СРО ААС в проверяемом периоде являлись следующие поступления: вступительные (единовременные) и членские (регулярные) взносы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, целевые взносы на организацию и осуществление внешнего контроля качества, а также взносы членов СРО ААС – образовательных организаций.

2.3 Согласно п. 6.2.6 Устава источником формирования имущества СРО могут являться доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах. В течение 2022 года размещались денежные средства в размере от 20 000 тыс. руб., до 80 000 тыс. руб., на срок от одного до двух месяцев. В 2022 году доход от размещения свободного остатка составил 9828 тыс. руб.

- По состоянию на 31.12.2022 года членами СРО ААС являлись 2 444 (-929) аудиторские компании, 16 104 аудиторов (-460) (в том числе 293 (-165) индивидуальных аудиторов), 54 (-6) юридических лиц (УМЦ).

Таблица № 1

Поступления СРО ААС за 2022 год (в тыс. руб.)

| Наименование показателя | План 2021 г. | Фактическое исполнение |
|---|--------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Членские взносы физических лиц и ИП | | 45 639 |
| текущее поступление за 2022 | 40 000 | 44 526 |
| будущее поступление (авансы на 2023-2025 гг) | | 1 113 |
| Членские взносы юридических лиц | 57 000 | 70 815 |
| текущее поступление за 2022 | | 70 354 |
| в т.ч. доходы будущих периодов, авансы на 2023-2024 | | 461 |
| Вступительные взносы | 5 100 | 8 520 |
| Поступления от УМЦ (повышение квалификации) | 21 000 | 33 590 |
| Поступления от проведения контроля качества | 38 000 | 61 910 |
| в т.ч. авансы | | 17 870 |
| Доходы от банковских операций | 8 000 | 8 135 |

2.4 Учет целевого финансирования: поступающие на расчетный счет членские, вступительные и другие взносы отражаются по Дебету счета 76.87 для аудиторов и Д 76.88 для аудиторских организаций и списываются в Кредит 86 счета в разрезе источников поступления. Для учета целевых взносов в бухгалтерском учете применяется метод начисления.

Бухгалтерия СРО ААС постоянно ведет работы с неплательщиками членских взносов. При неуплате более 2-х кварталов для аудиторских организаций или более 2-х лет для аудиторов физических лиц информация передается в Дисциплинарную комиссию для принятия мер дисциплинарного воздействия.

2.5 Доходная часть в СРО ААС была выполнена на 135%.

2.6. На 2022 год были утверждены расходы в размере 186 807 тыс. руб. Фактически израсходовано 203 216 тыс. руб.

Расходы на осуществление организационно-хозяйственной деятельности и оплату труда персонала СРО ААС в 2022 году (в тыс. руб.) представлен в Таблице 2.

Таблица № 2

| №п п | Наименование показателя | План 2022 г. | Фактическое исполнение |
|---------|---|-----------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Заработная плата сотрудников (с начислениями на ФОТ 30,2%) | 79 900 | 75 181 |
| 2 | Расходы на оплату экспертов контроля качества | 26 600 | 48 053 |
| 3 | Расходы на методическую работу, в т.ч. | 4 300 | 3 526 |
| 3.1 | Расходы на оплату за разработку ЛНА, программ ПК, проведение вебинаров | 2 000 | 1 836 |
| 3.2 | Выплата именной стипендии | 200 | 170 |
| 3.3 | Расходы на оплату за разработку методических рекомендаций | 1 500 | 0 |
| 3.4 | Расходы на переводы МСА и экспертизу доработки пересмотренных МСА | 600 | 1 520 |
| 4 | Расходы на рассмотрение жалоб | 1 500 | 1 747 |
| 5 | Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) в т.ч. | 16 967 | 17 340 |
| 5.1 | Аренда действующих офисных помещений (в т.ч. коммунальные расходы) | 12 787 | 12 780 |
| 5.2 | Оплата электроэнергии | 600 | 793 |
| 5.3 | Оплата телефонной связи (Ростелеком + МГТС+МТС) | 800 | 895 |
| 5.4 | Аренда подвального помещения (хранение архивов) | 400 | 454 |
| 5.5 | Расходы на уборку офисных помещений | 400 | 438 |
| 5.6 | Контрольно-пропускной пост ЧОП | 1 080 | 1 080 |
| 5.7 | Расходы на аренду автотранспорта | 900 | 900 |
| 6 | Основные средства (приобретения) | 0 | 0 |
| 7 | Приобретение расходных материалов | 5 000 | 3 817 |
| 8 | Расходы на проведение Съезда и заседаний Правления и Комитетов (в т.ч. оплата проезда членов Правления) | 2 300 | 2 244 |
| 9 | Расходы на оплату целевых мероприятий, проводимых в терр. отделениях | 13 000 | 13 982 |
| 9.1 | Расходы на конференции и мероприятия ТО | 5 000 | 5 323 |
| 9.2 | Расходы на оплату помещений ТО и оплату координаторов и руководителей ТО | 8 000 | 8 659 |
| 10 | Взносы в общественные организации (МФБ, IAAER, ТПП) | 600 | 916 |
| 11 | Расходы на информационные материалы (в т.ч. издание Вестника и журнала Аудит) | 1 500 | 1 512 |
| 12 | Расходы на аренду оборудования | 22 840 | 26 247 |
| 12.1 | Расходы на аренду оборудования | 5000 | 5 049 |
| 12.2 | Расходы на создание и развитие ИТ-сервисов включая авансы | 10 000 | 8 289 |
| 12.3 | Расходы на поддержание ИТ- инфраструктуры, включая авансы | 7 840 | 12 909 |
| 13 | Расходы на почтовые отправления | 300 | 164 |
| 14 | Командировочные расходы | 1 200 | 1 552 |
| 15 | Ремонт основных средств | 400 | 389 |
| 16 | Услуги банка | 250 | 208 |
| 17 | Расходы по обслуживанию компенсационных фондов | 0 | 60 |
| 18 | Расходы на проведение обязательного аудита | 150 | 150 |
| 19 | Фонд непредвиденных расходов | 10 000 | 6 128 |

При проверке расходов на оплату труда нарушений не установлено. Выплаты осуществлялись в соответствии с фондом оплаты труда, согласно утвержденному штатному расписанию.

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 (21.0..2022 Протокол Правления № 607), Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (19.11.2021 г. Протокол Правления № 535) и Порядка расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС (в редакция от 10.09.2021 Протокол Правления № 525). 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.

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 компенсационных фондов составляла 100 285 тыс. руб.; на конец – 108 760 тыс. руб.

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 с АО «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУПП».

Средства компенсационных фондов размещаются Управляющей компанией в соответствии с Инвестиционной декларацией с учетом ограничений, установленных 315-ФЗ РФ от 01.12.2007 г.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма размещенных денежных средств составила 108 760 руб., в т.ч. размещено средств на депозите в банке (включая деньги у брокера) 638 тыс. руб., сумма средств, размещенная в государственные ценные бумаги Минфина РФ, составила 108 122 тыс. руб.

Прибыль от размещения компенсационных фондов СРО ААС за 2022 год, полученная от доверительного управления, составила 8072 тыс. руб. и отнесена на расчеты по доверительному управлению, за минусом налога на прибыль, в размере 6 409 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, заключенного с АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», имеющим лицензию от 31.10.2003.

4. Выводы Контрольно-ревизионной комиссии

По результатам ревизии СРО ААС Комиссия пришла к следующим выводам о том, что в 2022 году:

- осуществляемая СРО ААС деятельность соответствовала учредительным документам;
- совершаемые СРО ААС финансово-хозяйственные операции соответствовали законодательству Российской Федерации и Уставу СРО ААС;

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии СРО ААС

Н. А. Чепик