

## ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Ассоциации арбитражных управляющих  
«СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ»  
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации  
за 2023 год.

Место проведения проверки: г. Новосибирск, ул. Советская, 77в.

Сроки проведения проверки: 15 мая 2024 года – 19 мая 2024 года.

Ревизионная комиссия Ассоциации арбитражных управляющих  
«СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ»  
в составе:

1. Дмитриев Николай Борисович – председатель комиссии;
2. Коваленко Константин Викторович – член комиссии;
3. Комаров Михаил Сергеевич - член комиссии.

руководствуясь Уставом Ассоциации и Положением «О Ревизионной комиссии ААУ «СЦЭАУ», провела проверку достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверкой первичных документов.

Проверка проводилась ревизионной комиссией по следующим направлениям:

– проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации по исполнению сметы расходов за 2023-й год;

– проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчетности Ассоциации;

– проверка сделок, заключенных Ассоциацией с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года на соответствие законодательству Российской Федерации;

– проверка финансового положения, платежеспособности, ликвидности активов, используемых для сохранения компенсационного фонда Ассоциации;

– проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, в том числе, расчеты с подотчетными лицами (правильность порядка выдачи подотчетных сумм, оформления командировочных расходов), расчеты с поставщиками и подрядчиками;

– проверка полноты и своевременности поступления членских взносов, взносов в компенсационный фонд, правильности расходования средств и использования имущества;

– проверка сохранности денежных средств и материальных ценностей, целесообразности произведенных расходов.

В ходе проверки комиссией были рассмотрены следующие документы Ассоциации:

– бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и другие бухгалтерские документы за 2023 год;

- договоры, заключенные Ассоциацией;
- протоколы Общих собраний членов Ассоциации;
- протоколы Совета Ассоциации;
- внутренние документы Ассоциации;
- иные документы Ассоциации.

Отказов в предоставлении документов и материалов не было.

Ассоциация организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" № ПБУ 1/2008., другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ, Приказами Минфина РФ.

Основные показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2023 года:

- Выручка - 9 881 тыс. рублей;
- Себестоимость продаж - 24 419 тыс. рублей;
- Проценты полученные - 2 970 тыс. рублей;
- Дебиторская задолженность - 10 336 тыс. рублей, в т.ч.
  - предоставленные займы АУ - 936 тыс. руб.
  - авансы, выданные по текущим операциям - 1 135 тыс. руб.
  - задолженность АУ по взносам - 7 882 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты - 2 049 тыс. рублей;
- Компенсационный фонд - 51 493 тыс. рублей;
- Резервный фонд - 29 432 тыс. рублей;

Из анализа дебиторской задолженности видно, что Ассоциацией ведётся активная работа по уменьшению размера дебиторской задолженности, которая образуется в связи с несвоевременной оплатой членами ААУ «СЦЭАУ» установленных членских взносов. В 2022 году она уменьшилась на 16 439,00 руб. А по сравнению с прошлым годом она уменьшилась на 4 045,00 руб.

По состоянию на 31.12.2022 размер дебиторской задолженности по взносам арбитражных управляющих составлял 9 467 тыс. руб., что на 1 585 тыс. руб. больше размера по состоянию на 31.12.2023. Результат уменьшения задолженности по взносам арбитражных управляющих был достигнут, в том числе, и путем списания с баланса задолженности со сроком исковой давности (1 947,71 тыс. руб.). В результате недополученных денежных средств выросла кредиторская задолженность.

За 2023 год Ассоциацией проведена претензионно-исковая работа по 29 должникам на общую сумму 3 894 тыс. руб., в результате которой удовлетворено исковых требований на сумму 1 217 тыс. руб. (без учета исковых требований, находящихся на рассмотрении). Произведена оплата дебиторской задолженности (в том числе в досудебном порядке и в результате принудительного исполнения судебных актов, вынесенных до 01.01.2023) в общем размере 1 532 тыс. руб.

По всем судебным актам получают исполнительные листы, ведется работа со службой судебных приставов.

Компенсационный фонд ААУ «СЦЭАУ» размещен в Акционерном обществе «Газпромбанк – Управление активами» согласно Договора доверительного управления средствами компенсационного фонда № НО-30КФ от 23.07.2019.

Сумма Компенсационного фонда подтверждена отчетом о доверительном управлении АО «Газпромбанк-Управление активами» на 31.12.2023 и составляет 51 493 457,56 рублей.

За период 2023 года Компенсационный фонд был пополнен на 4 290 067 руб. за счет вновь вступивших в Ассоциацию и взысканных задолженностей и штрафов; за счет дохода, полученного от размещения Компенсационного фонда в размере 2 969 876,40 руб. и за счет пополнения из Резервного фонда на 3 015 000,00 руб.

Выплаты из Компенсационного фонда по убыткам в 2023 году организация произвела в размере 25 022 001,88 рублей.

В результате Компенсационный фонд по сравнению с прошлым годом уменьшился на 14 654 255,3 рубля.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2023 составил 0,00 руб.

Оформление и заключение договоров осуществляется в Ассоциации в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

При проверке законности и обоснованности договоров, заключенных от имени Ассоциации, и произведенных по ним расчетов, нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде было заключено девять договоров по предоставлению займов арбитражным управляющим при вступлении в ААУ «СЦЭАУ». Полностью закрыто 9 договоров целевого займа.

Согласно принятой учетной политики по счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по аренде помещения, связи, юридическим услугам и т.п. Оплата поставщикам производилась по заключенным с ними договорам, предоставлены акты выполненных работ, счет-фактуры. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2023 подтверждены проведенными актами сверок.

При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые, накопительные взносы и страхование от НС и ПЗ) нарушений не установлено. Также в 2023 году Ассоциация уплачивала страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате сотрудников Ассоциации, налог на доходы физических лиц.

Ассоциацией установлен список лиц, которым выдаются подотчетные суммы, срок и цели выдачи. Подотчетными лицами в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы только на командировочные цели.

Количество членов Ассоциации на 31 декабря 2023 года составляет 247 человек, что на 4 человека меньше по сравнению с прошлым годом.

#### ВЫВОДЫ:

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации за 2023 год Ревизионная комиссия полагает, что:

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2023 год в целом соответствует требованиям Положения о бухгалтерском учете и отчетности и действующему законодательству, а также достоверно отражает данные бухгалтерского учета, на основании которых она была составлена.

Фактов нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты, Ассоциации не выявлено.

Расходование денежных средств ведется в соответствии с целевым назначением в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов на 2023 год. Произведенные расходы подтверждены первичными бухгалтерскими документами, и осуществляются в рамках уставной некоммерческой деятельности.

Результаты финансово - хозяйственной деятельности Ассоциации за 2023 год, отраженные в годовом отчете и финансовой (бухгалтерской) отчетности, соответствуют действительности.

При проверке соблюдения правил формирования, использования и размещения средств компенсационного фонда Ассоциации нарушений не установлено.

Решения, принимаемые Советом и директором Ассоциации, соответствуют действующему законодательству, Уставу и решениям Общего собрания членов Ассоциации.

#### РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Для сохранности Компенсационного фонда усилить работу по предупреждению убытков.

2. Проанализировать причины сокращения численности членов Ассоциации и провести необходимые работы для предотвращения этих причин.

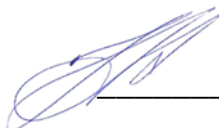
3. Продолжить работу по уменьшению дебиторской задолженности, не допускать увеличения в дальнейшем.

4. Проанализировать причины увеличения кредиторской задолженности, принять все необходимые меры для её уменьшения и в дальнейшем не допускать роста.

5. Рекомендуется своевременно проводить инвентаризацию обязательств.

19 мая 2024 года

Председатель  
Ревизионной комиссии



---

Н.Б. Дмитриев