

Финансовый отчёт
исполнительного директора
ПО «Столичная палата профессиональных оценщиков»
за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года

Согласно требованиям Устава Палаты на очередном Общем собрании членов Палаты исполнительный директор обязан отчитаться о финансово-хозяйственной деятельности Палаты в прошедшем финансовом году.

Предлагаю Вашему вниманию Финансовый отчет, который сформирован на основе данных бухгалтерского учета и подтверждается следующими документами:

- 1) информацией о поступлении и расходовании денежных средств Палатой в 2023 году (документ подготовлен бухгалтерией Палаты и размещен нами на сайте Палаты);
- 2) бухгалтерским балансом за 2023 год;
- 3) отчетом о прибылях и убытках за 2023 год;
- 4) отчетом об изменениях в капитале за 2023 год;
- 5) отчетом о движении денежных средств за 2023 год;
- 6) справкой № 00155402 от 04 января 2024 г о ежемесячных оборотах по расчетному счету Палаты, выданной АО «JUSAN BANK» (документ подготовлен банком по нашему запросу и представляет собой информацию о движении денежных средств по текущему счету Палаты за отчетный период - с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г);
- 7) Справкой №1232810 от 04 января 2024 г о ежемесячных оборотах по расчетному счету Палаты, выданной АО «Kaspi Bank»;

По состоянию на 1 января 2023 года входящий остаток денежных средств на счете Палаты составлял 20 568 182 тенге.

Согласно утвержденному Общим собранием членов Палаты Бюджету на 2023 год доходная часть бюджета была запланирована в сумме 76 017 530 тенге, в том числе поступления от членских взносов 35 017 500 тенге, прочие доходы – 41 000 030 тенге.

Фактическое поступление денежных средств за 2023 год составило 89 292 466 тенге, что подтверждается справкой банка (см. «Информацию о поступлении и расходовании денежных средств в 2023 году»).

В общей сумме денежных средств поступления от членских взносов составили 31 559 103 тенге, доходы от прочей деятельности составили 57 510 650 тенге. Эти доходы были получены в результате проведения экспертиз отчетов об оценке, курсов переподготовки и квалификационных экзаменов. Кроме того, в доход Палаты поступило 222 713 тенге, в том числе 195 713 тенге в виде возврата от поставщика за неоказанные услуги (между Палатой и одним из экспертов был заключен договор на проведение экспертизы. Проведена оплата. По личным обстоятельствам эксперт не смог исполнить договор, экспертиза была передана другому эксперту, а заплаченный Палатой авансовый платеж был возвращен), а также 27 000 тенге в виде возврата гарантийного взноса, внесенного по договору о государственных закупках услуг по проведению экспертизы отчета об оценке.

Необходимо отметить, что поступления от членских взносов оказались на 3 458 397 тенге меньше запланированных. Недобор членских взносов объясняется несколькими причинами:

1. за отчетный период 23 члена Палаты написали заявления о приостановлении членства в Палате и, разумеется, не оплачивали членские взносы за 2023 год;

2. по-прежнему актуальна ситуация, когда члены Палаты прекращают осуществление оценочной деятельности, но не уведомляют об этом Палату и не пишут заявления о прекращении членства в Палате. Перестав считать себя оценщиками, бывшие коллеги перестают оплачивать членские взносы. И только в результате плановых проверок и проводимой Палатой работы по взысканию задолженности по членским взносам такие люди выявляются. В результате проведенной нами работы за отчетный период выявлено 17 таких случаев, членство этих лиц в Палате прекращено;

Прочие доходы оказались на 16 510 620 тенге больше запланированных. Столь значительный уровень наших доходов связан с проведением большого количества экспертиз отчетов об оценке, а также с повышенным спросом на прохождение переподготовки и сдачу квалификационного экзамена со стороны лиц, желающих стать оценщиками. Превышение фактических доходов над запланированными связано с тем, что активность заказчиков экспертиз и лиц, желающих пройти переподготовку и сдать квалификационный экзамен, носит бессистемный и непредсказуемый характер, поэтому точно спрогнозировать доходы Палаты в этой части не представляется возможным. При этом вообще не учитывать в проекте бюджета эти доходы нельзя, поскольку во многом именно из них осуществляется финансирование значимых для членов Палаты проектов – разработка методик, справочников, проведение бесплатных обучающих мероприятий.

Расходы. Расходная часть бюджета на 2023 год была утверждена Общим собранием в размере 76 017 530 тенге. Фактические расходы Палаты за отчетный период составили 75 506 986 тенге, т. е. на 510 544 тенге меньше запланированных.

Информация о запланированных и фактических расходах Палаты приведена в нижеследующей таблице:

№	Статья расходов	план	факт	откл. (+/-)
1	Заработная плата	21 720 000	21 294 241	- 425 759
2	Вознаграждение членам Комитета по контролю	4 200 000	1 778 500	- 2 421 500
3	Вознаграждение преподавателям	7 920 000	6 660 000	- 1 260 000
4	Вознаграждение экспертам	22 000 000	24 224 828	2 224 828
5	Вознаграждение членам Квал. комиссии	2 400 000	2 400 000	0
6	Вознаграждение членам Дисциплинарного комитета	3 600 000	3 430 000	- 170 000
7	Налоги (соц. налог, соц. отчисления, ФОМС)	2 478 000	2 424 167	- 53 833
8	Аренда офиса	4 680 000	4 680 000	0
9	Связь, канц. товары, обслуживание техники	294 000	251 932	- 42 068
10	Услуги банка, почтовые расходы, курьерские услуги	648 000	584 518	- 63 482
11	Проведение бесплатных вебинаров для оценщиков	1 750 000	3 000 000	1 250 000
12	Разработка справочника оценщика	3 000 000	3 000 000	0
13	Прочие нужды Палаты	1 222 000	915 490	- 306 510
14	Обязательное страхование ГПО работодателя	70 000	70 000	0
15	КПН за 2022 год	35 530	35 530	0
16	Возврат полученных авансов	0	730 780	730 780
17	Возврат гарантии по договору экспертизы	0	27 000	27 000
	ИТОГО:	76 017 530	75 506 986	- 510 544

Расшифровки по статьям расходов:

1. **Заработная плата.** Фактические расходы на заработную плату оказались меньше запланированных на 425 759 тенге. Экономия вызвана тем, что в финансовый отчет за 2023 год вошла заработная плата за декабрь 2022 года, которая была меньше, чем в 2023 году. Кроме того, отпускные работникам Палаты начислялись исходя из размера заработной платы в 2022 году;

2. **Вознаграждение членам Комитета по контролю.** Фактические расходы по данной статье оказались меньше запланированных расходов на 2 421 500 тенге. При планировании расходов по данной статье мы исходили из того, что в течение года будет проведено 160 плановых проверок и 60 внеплановых (проводятся при рассмотрении обращений юридических и физических лиц). Фактически было проведено 90 плановых проверок и 34 внеплановых. Многие члены Палаты не предоставляли запрашиваемые Комитетом по контролю документы, необходимые для проведения плановых проверок. Количество обращений (жалоб на действия членов Палаты) вообще носит случайный и бессистемный характер, поэтому точно предугадать величину предстоящих расходов по этой статье невозможно;

3. **Вознаграждение преподавателям.** Фактические расходы по данной статье оказались меньше запланированными на 1 260 000 тенге. При планировании бюджета мы исходили из того, что курсы будут проводиться по всем специализациям ежеквартально. Однако в связи с отсутствием желающих не было проведено несколько курсов по специализациям «Оценка ИС и НМА, бизнеса и прав участия в бизнесе» и «Эксперт»;

4. **Вознаграждение экспертам.** По данной статье превышение фактических расходов над запланированными составило 2 224 828 тенге. Превышение расходов связано с большей активностью заказчиков экспертизы, чем мы предполагали при планировании бюджета на 2023 год. Мы получили значительно больше доходов от проведения экспертиз, чем планировали (см. статью «Прочие доходы»). При этом вознаграждение экспертам прямо пропорционально доходам, получаемым Палатой по договорам на проведение экспертизы;

5. **Вознаграждение членам Квалификационной комиссии.** По данной статье мы полностью исполнили бюджет. За отчетный период проведено ровно столько квалификационных экзаменов, сколько и планировалось.

6. **Вознаграждение членам Дисциплинарного комитета.** По данной статье фактические расходы оказались на 170 000 тенге меньше запланированных. Экономия связана с тем, что в первом квартале отчетного периода Дисциплинарный комитет работал в неполном составе.

7. **Налоги.** По данной статье экономия бюджетных средств составила 53 833 тенге. Экономия по налогам напрямую связана с экономией по заработной плате: оплата налогов за декабрь 2024 года производилась в январе 2025 года и данная сумма не вошла в расходы 2024 года, при этом в 2023 году фонд оплаты труда был меньше, чем в 2024 году, соответственно сумма налогов и отчислений меньше.

8. **Аренда офиса.** По данной статье фактические расходы соответствуют запланированным.

9. **Связь, канцелярские принадлежности, обслуживание техники.** На канцелярских принадлежностях и обслуживании техники нам удалось сэкономить 42 062 тенге. Фактические расходы по данной статье оказались меньше запланированных;

10. **Услуги банка, почтовые расходы, курьерские услуги.** По данной статье расходов мы получили экономию денежных средств в размере 63 483 тенге. Почтовые и курьерские расходы зависят в основном от количества договоров на экспертизы отчетов об оценке, а также географическое местоположение получателей корреспонденции. В связи с тем, что активность заказчиков экспертизы носит непредсказуемый характер, точно запланировать расходы на пересылку экспертных заключений не представляется возможным;

11. **Проведение бесплатных вебинаров для оценщиков.** Фактические расходы по данной статье превысили запланированные на 1 250 000 тенге. В связи с получением Палатой незапланированных доходов, у нас появилась возможность увеличить расходы. В результате было принято решение направить дополнительные средства на проведение бесплатных вебинаров для членов Палаты;

12. **Разработка справочника оценщика.** По данной статье фактические расходы соответствуют запланированным.

13. **Прочие нужды Палаты.** По данной статье экономия составила 306 510 тенге. Во многом экономия связана с тем, что нам за отчетный период не удалось закончить запланированные на 2023 год работы по созданию версии сайта на государственном языке. Поэтому мы не оплатили их. Основная часть этих работ проведена в январе-феврале 2024 года, поэтому не использованные в 2023 году средства должны быть перенесены в Бюджет 2024 года.

14. **Обязательное страхование ГПО работодателя, Палаты.** По данной статье фактические расходы соответствуют запланированным.

15. **КПН за 2022 год.** По данной статье фактические расходы соответствуют запланированным.

16. **Возврат полученных авансов.** Данная статья не была предусмотрена бюджетом на 2023 год, поэтому вся сумма (730 780 тенге) является незапланированными расходами. Дело в том, что два договора на проведение экспертизы (были подписаны на суммы 320 000 тенге и 220 000 тенге и оплачены заказчиками) были впоследствии расторгнуты, так как заказчики решили споры с оценщиками без проведения экспертиз. В связи с тем, что услуга не была оказана, а договоры расторгнуты, полученные деньги нам пришлось возвращать заказчикам экспертизы. Дополнительно к этому несколько человек записывались на курсы переподготовки и оплачивали их. Но впоследствии передумывали проходить обучение и нам также приходилось возвращать им полученные средства.

17. **Возврат гарантии по договору экспертизы.** Данная статья также не была предусмотрена бюджетом на 2023 год. Одним из заказчиков экспертизы отчета об оценке оказалось Министерство обороны РК, соответственно оформлялся договор на проведение экспертизы через портал государственных закупок. Одним из условий подписания договора была необходимость оплаты Палатой гарантийного взноса. Нам пришлось его оплатить, поэтому сумма гарантийного взноса попала в расходы Палаты. После исполнения договора гарантийный взнос нам вернули, что отражено в данной статье доходной части бюджета. Таким образом, фактического расходования денежных средств не было.

Как видно из сравнительной таблицы и расшифровок, по пяти статьям бюджета фактические расходы соответствуют запланированным расходам, а по восьми статьям

