

АКТ № 1/2022

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГК «Нефтяник»

За период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года

г. Урай

10.05.2022 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии ГК «Нефтяник» (далее по тексту Кооператив), избранные на отчетно-выборной конференции Протокол № 1 от 20.05.2018 года в составе:

Председателя комиссии Кива Т.А., членов комиссии: Горшколеповой Е.Б., Мещерякова И.И. действующие на основании Устава ГК «Нефтяник», провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

В соответствии с Уставом ГК «Нефтяник» ревизионная комиссия обязана проводить плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности и отчитываться перед собранием членов Кооператива не реже одного раза в год и предоставлять заключение по итогам проверки.

В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Кооператива и другими внутренними документами Кооператива.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Кооператива проводилась в присутствии председателя ГК «Нефтяник» Ивановой Г.И. и главного бухгалтера Пучковой О.Е.

Место проведения ревизии: офис ГК «Нефтяник», расположенный по адресу: ХМАО-Югра, г. Урай, ул. Узбекистанская, 1

Время проведения ревизии: с 01.04.2022 года по 10.05.2022 года.

Период проверки: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Анализ состояния документации и документооборота.
2. Анализ учета целевых средств.
3. Анализ сметы доходов и расходов за 2021 год.
4. Анализ движения денежных средств.
5. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно авансовым отчетам.
6. Анализ кредиторской задолженности.
7. Проверка задолженности членов Кооператива.
8. Проверка ведения делопроизводства (протоколы, входящая и исходящая корреспонденция).
9. Заключение.

1. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ И ДОКУМЕНТООБОРОТА

Ревизионная комиссия запросила для исследования следующие документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Кооператива:

№п/п	Наименование документов	Отметка о предоставлении
1	Реестр членов Кооператива	Предоставлено
2	Смета на 2021 год	Предоставлено
3	Приказ об учетной политике	Предоставлено
4	Программа 1С Бухгалтерия версия 8.3	Предоставлено
5	Банковские документы за 2021 год (договоры, выписки банка, платежные поручения и т.д.)	Предоставлено
6	Кассовые документы за 2021 год (приходные и расходные ордера, ведомости учета членских взносов)	Предоставлено
7	Авансовые отчеты за 2021 год с приложенными первичными документами (кассовые и товарные чеки, счета, накладные и т.д.)	Предоставлено
8	Расчеты заработной платы сотрудников за 2021 год (штатное расписание, своды, расчетные листки, ведомости и т.д.)	Предоставлено
9	Документы по расчетам с контрагентами за 2021 год (договоры, счета, накладные, акты выполненных работ, акты сверок и т.д.)	Предоставлено
10	Оборотно-сальдовые ведомости за 2021 год	Предоставлено
11	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2021 год	Предоставлено
12	Протоколы заседания правления за 2021 год	Предоставлено
13	Приказы по основной деятельности за 2021 год	Предоставлено
14	Кадровые документы (заявления, трудовые договоры, договоры ГПХ, договоры о материальной ответственности и т.д.)	Предоставлено
15	Регистрационные журналы входящей и исходящей документации	Предоставлено

Проверкой документооборота установлено, что в 2021 году ГК «Нефтяник» используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Кооперативе.

- работающие члены кооператива 618 гаражей*4500 руб.=2 781 000 руб.

- неработающие члены кооператива (пенсионеры) 382 гаража*4200=1 604 400 руб.

Источником частичного покрытия расходов кооператива является плата за аренду земли, занятую под гаражами членов кооператива и земель общего пользования. Расчетная сумма арендной платы в проверяемом периоде составила 797 788,63 руб.

Таким образом, фактическое начисление средств целевого финансирования по субсчету 86.03 составило 5 852 450,48 руб. в том числе:

- Начисление членских взносов 4 385 400,00

- Начисление взносов (по решению суда) 321 362,35

- Начисление арендной платы за землю 797 788,63

- Начисление вступительных взносов 113 000,00

- Начисление оплаты от членов кооператива

за потребленную эл.энергию – 234 899,50

Средства целевого финансирования используются для покрытия текущих расходов деятельности Кооператива.

Смета на 2021 год утверждена на заседании Правления Кооператива 17.12.2020 года Протокол № 10.

3. АНАЛИЗ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

в рублях			
Наименование статей прихода	План	Факт	Отклонения
Членские взносы: в т.ч.	4 385 400	4 685 482,19	+300082,19
Вступительные	0	113000,00	
взносы/Переоформление			
Взносы (по решению суда)	0	104068,00	
Прочий приход: в т.ч.	963 000	1 028 138,44	+65138,44
арендная плата за землю	720 000	793 238,94	
за потребленную эл.энергию	243 000	234 899,50	
ВСЕГО ПРИХОД	5 348 400	5 713 620,63	+365220,63

Наименование статей расхода	План	Факт	«+» экономия «-» перерасход
Фонд оплаты труда (ФОТ)	2 629 537,00	2 656 468,00	-26 931,00
Взносы на ФОТ	703 521,40	712 184,85	-8 663,45
Договоры услуг в т.ч.	261 446,76	303 050,82	-41 604,06
ОВО при ОМВД	8 330,16	8 330,16	0
ООО «Югра-Безопасность»	15 288,00	15 288,00	0
ООО «Югра-Экология»	55 728,60	56 665,60	-937,00
ИП Утев А.	48 000,00	48 000,00	0
ООО «АГАТА»	7 000,00	7 400,00	-400,00
ООО «ПиП»	3 500,00	4 500,00	-1000,00
ПАО «Ростелеком»	12 000,00	14 479,14	-2479,14
ПАО «МТС»	12000,00	12 000,00	0
АО «Газпромэнергосбыт Тюмень» (ночное освещение)	30 000,00	42 462,00	-12462,00
ПАО «Сбербанк»			
В т.ч.	21 600,00	21 600,00	0
	12 000,00	12 000,00	0
	36 000,00	60 325,92	-24 325,92
Обслуживание территории ГК	108 000,00	150 547,69	-42 547,69
Видеонаблюдение (по договору оказания услуг)	0	8 621,00	-8 621,00
ООО «ЭкоТех»	28 000,00	29 767,64	-1 767,64
Транспортные услуги (спецтехника)	80 000,00	112 159,05	-32 159,05
Прочие расходы	106 900,00	186 361,23	-79 461,23
Хозяйственные расходы	63 000,00	88 116,76	-25 116,76
Канцелярские товары	16 900,00	49 413,20	-32 513,20
Полиграфические услуги	7 000,00	10 886,00	-3 886,00
Почтовые расходы	20 000,00	37 945,27	-17 945,27
Благоустройство	290 000	226 222,00	+63 778
Щебень	210 000	155 000,00	+55 000
Песок	20 000	16 322,00	+3 678
Сейф-дверь входная группа	35 000	29 900,00	+5 100
Членские книжки (типография)	25 000	25 000,00	0
Сторонние услуги	119 000,00	278 300,00	-159 300
Услуги юриста/адвоката	60 000,00	220 000,00	-160 000
Услуги аудитора	59 000,00	58 300	+700
ИТОГО	4 218 405,16	4 513 134,59	-294 729,43
Транзитные расходы	1 100 000	1 156 664,14	-56 664,14
Аренда земельного участка	800 000	797 788,64	+2 211,36
Эл.энергия по кооперативу	300 000,00	358 875,50	-58 875,50
ВСЕГО	5 318 405,16	5 669 798,73	-351393,57

В ходе осуществления хозяйственной деятельности ГК «Нефтяник» заключает договоры с поставщиками, подрядчиками. Основными поставщиками в проверяемом периоде приведены в таблице ниже:

Поставщик	Договор	стоимость услуг, руб.
АО "Югра-Экология"	00-000350 от 20.11.2018	56 665,60
Администрация г. Урай	752/07 от 25.10.2007 г.	769323,66
АО "Газпромэнергосбыт Тюмень"	815/УЮ от 01.08.2014	401 337,60
ИП Лавров Ю.В.	2 от 15.07.2021	80 000,00
ООО «Урал-Спецавто»	8 от 29.09.2021	75 000,00
ИП Утев А.Н.	004/2021 от 01.01.2021	46 000,00

Оказание услуг оформляется Актами, подписанными с обеих сторон.

Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В целях формирования достоверной годовой бухгалтерской отчетности, перед ее составлением необходимо в установленном порядке провести инвентаризацию расчетов с контрагентами по договорным обязательствам.

Наименование контрагента	задолженность по учету, руб.		задолженность по акту сверки, руб.		отклонение	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ИП Утев А.Н.		0		0		0
ООО "Югра-Безопасность"		1274,00		1274,00		0
ПАО «Ростелеком»		1161,36		1161,36		0
Администрация г. Урай		46000,00		46000,00		0
АО "Югра-Экология"		4799,34		4799,34		0
АО "Газпромэнергосбыт Тюмень"		44491,20		44491,20		0
ФГУП ОВО при ОМВД		694,18		694,18		0

В результате проверки остатков задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. отклонения между данными бухгалтерского учета и актов сверки не выявлены.

Задолженность перед персоналом по оплате труда

При проверке достоверности суммы, отраженной в составе строки «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса ГК «Нефтяник» в качестве «Задолженности перед персоналом по оплате труда» и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации при совершении хозяйственных операций, связанных с возникновением и погашением кредиторской задолженности перед

персоналом по оплате труда было выявлено следующее: оплата труда начисляется в соответствии со штатным расписанием, нарушений порядка по начислениям и выплатой, проверкой не обнаружено.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам

Кооператив является налоговым агентом и плательщиком НДФЛ с вознаграждений работникам за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса.

В ходе проверки проведен анализ формирования налоговой базы по НДФЛ, отклонений исчисления и уплаты налога в бюджет и отражения в отчетности не обнаружено.

Задолженность перед бюджетом по страховым взносам

ГК «Нефтяник» является плательщиком страховых взносов в соответствии с пунктом 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации. В ходе проверки проведен анализ формирования налоговой базы по страховым взносам. Отклонений по учету и отчетности не обнаружено.

7. Проверка задолженности членов Кооператива.

Проведена проверка сбора членских и иных взносов:

Наименование взносов	Задолженность на 01.01.2021 г.	Начислено	Оплачено	Задолженность на 31.12.2021 г.
Членские взносы	1350344,14	4385400,00	4468414,19	1267329,95
Членские взносы (по решению суда)	28935,85	321362,35	104068,00	246230,20
Вступительные взносы	0	113000,00	113000,00	0
Взнос (арендная плата за землю)	204517,57	797788,63	793238,94	209067,26
Взнос (эл.энергия)	0	234899,50	234899,50	0
ИТОГО	1583797,56	5852450,48	5713620,63	1722627,41

В результате проверки выявлено, что в программе 1С начисление и зачисление средств в 2021 г. учитываются в разрезе статей, в полном объеме.

Задолженность членов кооператива по оплате членских взносов, арендной платы за землю возмещена не в полном объеме.

8. Проверка ведения делопроизводства

За отчетный период 2021 года было проведено восемь заседаний правления Кооператива на всех заседаниях кворум имелся, оформлены протоколы, приняты решения:

№ 11 от 10.04.2021 г.

1. Принять акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГК «Нефтяник» за 2020 г.
2. Отложить обсуждение принятия мер по результатам проверки ревизионной комиссии за 2020 г., до вынесения постановления по материалам проверки.

№ 12 от 29.05.2021 г.

1. Членские взносы и арендную плату земельного участка под гаражом, согласно расчета на текущий и последующие годы, уплачивать за каждый гараж(место) в отдельности.
2. Вахтерам гаражного кооператива, ежедневно в 06.00 ч. открывать и в 23.00 ч. закрывать калитку, предназначенную для дополнительного прохода членов кооператива.
3. Закрепить за членом кооператива Вахтеровым А.В. ремонт и обеспечение рабочего состояния калитки.

№ 13 от 12.06.2021 г.; № 14 от 17.07.2021 г.; № 15 от 07.08.2021 г.

- вопросы по повестке отклонены, решений не принято.

№ 16 от 30.09.2021 г.

1. Собрания правления проводить один раз в два месяца, в последнюю субботу второго месяца, при необходимости собирать внеочередное собрание.
2. Принять положительное решение по заявлениям о принятии в члены гаражного кооператива за 2020 г., 9-ть месяцев 2021 г., списком в целом.

№ 17 от 27.11.2021 г.

1. В первых числах мая 2022 года организовать дополнительные «субботники» для ликвидации несанкционированных свалок на территории ГК «Нефтяник».
2. Заложить в смету 2022 года дополнительные расходы на услуги предоставления спец.техники по вывозу ТКО.

1. Не включать в повестку вопросы по заявлению членов правления Куликова О.А., Разгоняева Н.С., Разгоняева С.С.
2. Утвердить плановую приходно-расходную смету на 2022 г., в предложенной редакции без изменений и дополнений.
3. Утвердить сумму членских взносов на 2022 г. в размере:
 - для работающих граждан – 4500 рублей 00 копеек
 - для неработающих пенсионеров – 4200 рублей 00 копеек
4. Принять списком вновь вступивших в члены ГК «Нефтяник» с 01.10.2021 г. по 25.12.2021 г.

9. Заключение

Проведение анализа проверки дебиторской, кредиторской задолженности, целевых средств, сметы доходов и расходов ГК «Нефтяник» за 2021 год показало, что учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществляется на основании первичных документов в соответствии с договорными обязательствами.

Система внутреннего контроля предусматривает регулярную сверку расчетов с дебиторами и кредиторами, выявление отклонений по расчетам и анализ их возникновения.

В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не выявлено.

В целом бухгалтерский учет расчетов с дебиторами, кредиторами, учет целевых средств осуществлялся достоверно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Остатки на счетах бухгалтерского учета, в балансе и отчете о целевом использовании средств за 2021 г., отражены корректно.

Изучив доходную часть сметы на 2021 год, комиссия пришла к выводу, что рекомендации по разработке и проведению мероприятий по возврату дебиторской задолженности по членским взносам, реализованы. Планируемые доходы увеличены к фактическим на 10,68 %.

При проведении анализа расходной части сметы, комиссия заключила, что планируемые расходы также увеличены к фактическим на 6,6 %.

Даны пояснение главного бухгалтера, значительных отклонений, в таблице ниже:

Статья расходов	Отклонения	Пояснения
ФОТ	-26 931,00	Перерасход произошел в связи с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск
Договоры услуг: в т.ч		
АО «Газпромэнергосбыт Тюмень»	-71337,50	Перерасход сложился в связи с увеличением объема потребления и повышением цен на тариф с 01.07.2021 г.
ПАО «Сбербанк»	-24325,92	Перерасход по данной статье сложился с учетом фактических расходов по оплате за перечисление ГПП в другие банки и увеличением тарифа до 1,8% от суммы, за перечисление по платежным картам
Обслуживание территории ГК «Нефтяник» в т.ч.		

Транспортные услуги (спецтехника)	- 32159,05	Перерасход сложился в связи с увеличением объема работ(услуг)
Прочие расходы в т.ч.		
Хозяйственные расходы	-25 116,76	Перерасход произошел в связи необходимостью приобретения нового ПК, т.к. были нанесены неустраняемые повреждения (залило водой -протечка крыши)
Канцелярские товары	-32 513,20	Перерасход по данной статье произошел в связи с увеличением объема расхода бумаги (иски, жалобы, возражения в суды, прокуратуру, ОМВД), а также износ орг.техники (принтер) и как следствие затраты на ремонт.)
Почтовые расходы	-17945,27	Перерасход в данной статье увеличен с включением в нее расходов уплаты госпошлины за подачу исковых заявлений в суд и увеличением почтовых расходов по переписке досудебных разбирательств
Благоустройство в т.ч.		
Щебень	+55000,00	Экономия сложилась с учетом фактически выставленных счетов-фактур
Сторонние услуги в т.ч.		
Услуги юриста/адвоката	-160000,00	Перерасход по данной статье сложился с учетом фактических затрат на представление в судебных и иных инстанциях интересов ГК «Нефтяник», по искам члена кооператива Вахтерова А.В., членов правления Разгоняева С.С., Разгоняева Н.С. Куликова О.А.

Ревизионная комиссия пришла **к выводу**, что проведение мероприятий по возврату дебиторской задолженности увеличили доходную часть, что позволяет работу председателя и главного бухгалтера, в целом считать удовлетворительной.

В свою очередь отклонения в расходной части сметы, дают основания сделать заключение, что статья расходов «Услуги юриста/адвоката», выросла восьмикратно по сравнению с 2020 годом, причиной этому послужило продолжение судебных тяжб и вновь поданных судебных исков от члена кооператива Вахтерова А.В и членов правления Разгоняева С.С., Разгоняева Н.С., Куликова О.А., тем самым вынуждая ГК «Нефтяник» обращаться к услугам адвоката, неся дополнительные расходы, которые могли быть использованы в статьях расхода направленных на благоустройство.

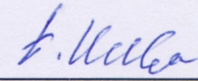
Согласно п.3.1 Устава Кооператива «Имущество кооператива формируется за счет: вступительных и ежемесячных членских взносов, целевых, дополнительных и иных взносов».

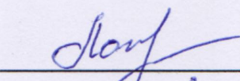
Таким образом, можно утверждать, что вышеуказанные члены Кооператива своими действиями продолжают способствовать увеличению затрат на дополнительные расходы членских и иных взносов, направленных на целевые расходы, тем самым наносят своими действиями вред Имуществу Кооператива, его деятельности и репутации. Сумма понесенных расходов для Кооператива является существенной.

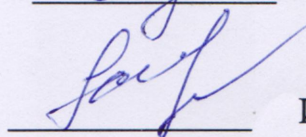
Согласно протокола № 11 от 10.04.2021 г., членами правления отложено обсуждение принятия мер по результатам проверки ревизионной комиссии за 2020 год до вынесения постановления по материалам проверки заявления, зарегистрированного в КУСП № 8687 и возбуждении уголовного дела № 12001711075032551, в рамках которого проводится бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

Ревизионная комиссия располагает сведениями об окончании проверки, бухгалтерской экспертизы и по её результатам считает целесообразным поставить вопрос на обсуждение принятия мер по результатам проверки ревизионной комиссии за 2020 и 2021 года и вновь обращается к членам правления о принятии решения на предстоящем собрании Правления Кооператива о применении к вышеуказанным членам кооператива

(Вахтерову А.В., Разгоняеву С.С., Разгоняеву Н.С., Чариковой Л.В., Чернавскому Ф.П. Куликову О.А.) мер в соответствии с п.5.4 Устава кооператива («Решением Правления Кооператива гражданин (владелец гаража) может быть исключен из членов Кооператива: за нанесение своими действиями вред Имуществу Кооператива, его деятельности и репутации»).

Председатель ревизионной комиссии:  Т.А. Кива

Члены ревизионной комиссии:  Е.Б. Горшколєпова

 И.И. Мещеряков

47 Б А 4040109

ДОВЕРЕННОСТЬ

Город Мурино Всеволожского района Ленинградской области, девятнадцатого
апреля две тысячи двадцать второго года.

Я, гр. **ГОРШКОЛЕПОВА ЕЛЕНА БОРИСОВНА**, 20 июня 1972 года рождения, место рождения: пос. Скальный Чусовского р-на Пермской обл., гражданство: Российская Федерация, пол: женский, паспорт гражданина Российской Федерации 67 17 645035, выданный отделением УФМС России по Ханты-Мансийскому Автоном. окр.-Югре в гор. Урае 08 июля 2017 года, код подразделения 860-028, зарегистрирована по месту жительства по адресу: ХМАО-Югра, город Урай, мкр. 2, дом 40, квартира 503, настоящей доверенностью уполномочиваю

гр. **ЛОГИНОВУ ЕЛЕНУ РУДОЛЬФОВНУ**, 15 апреля 1966 года рождения, гражданство: Российская Федерация, пол: женский, паспорт гражданина Российской Федерации 67 10 078268, выданный Отделением УФМС России по Ханты-Мансийскому автоном. окр.-Югре в гор. Урае 06 мая 2011 года, код подразделения 860-028, зарегистрированную по месту жительства по адресу: ХМАО-Югра, город Урай, мкр. 3, дом 3, квартира 212,

быть моим представителем, как члена ревизионной комиссии, в гаражном кооперативе "Нефтяник", находящимся по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ, город Урай, улица Узбекистанская, 1, принимать участие в заседании правления кооператива, представлять интересы по любым вопросам, в том числе по вопросу подписания от моего имени актов ревизионной комиссии, для чего предоставляю право подавать от моего имени заявления, ходатайства, объяснения, получать и предоставлять справки и другие документы, оплачивать сборы, пошлины, с правом давать согласие на обработку моих персональных данных, расписываться за меня и совершать все действия, связанные с выполнением этого поручения.

Доверенность выдана сроком на два года, с запретом на передоверие полномочий по настоящей доверенности другим лицам.

Смысл и значение доверенности, ее юридические последствия, а также содержание статей 185-189 Гражданского кодекса Российской Федерации мне разъяснены и соответствуют моим намерениям.

Содержание настоящей доверенности прочитано мной лично и зачитано мне вслух.

Я, как участник сделки, понимаю разъяснения нотариуса о правовых последствиях совершаемой сделки. Условия сделки соответствуют моим действительным намерениям.

Информация, установленная нотариусом с моих слов, внесена в текст сделки верно.

доверитель

Горшколепова Елена Борисовна *Ер*

Российская Федерация

Город Мурино Всеволожского района Ленинградской области

Девятнадцатого апреля две тысячи двадцать второго года

Настоящая доверенность удостоверена мной, Быстровой Ниной Николаевной, нотариусом Всеволожского нотариального округа Ленинградской области.

Содержание доверенности соответствует волеизъявлению заявителя.

Доверенность подписана в моем присутствии.

Личность заявителя установлена, дееспособность проверена.

Зарегистрировано в реестре: № 47/14-н/47-2022-1-576.

Уплачено за совершение нотариального действия: 1700 руб. 00 коп.



Н.Н.Быстрова



9.373.389