

АКТ № 1/2023

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГК «Нефтяник»

За период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года

Г.Урай

10.04.2023 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: Мещерякова И.И. и Логиновой Е.Р., действующие на основании Устава ГК «Нефтяник», провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 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.

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

Период проверки: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 г.

Ревизия проводилась по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности кооператива

Бухгалтерский учет

В ГК «Нефтяник» бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения «ДОХОДЫ» (6% от доходов) в связи, с чем и документооборот тоже упрощен. Ведутся кассовые документы, оформляются авансовые отчеты, акты приема-сдачи работ и услуг, счета - фактуры, договора. В налоговый орган сдается один раз в год декларация налога по УСН.

По состоянию на 01 января 2023 года остаток денежных средств в кассе составил 6231,45 руб., на расчетном счете – 17180,3 руб., что соответствует банковской выписке. Денежные средства приходовались в полном объеме и расходовались по назначению. Финансовая документация ведется в соответствии с установленными правилами.

Дебиторская задолженность ГК «Нефтяник» на 01.01.2023 года составила 1 089 681,84 руб., членские взносы составляют 100 процентов общей дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2023 у кооператива не имеется задолженности по уплате налогов и сборов.

В соответствии с действующим законодательством разработана Учетная политика Кооператива, утвержденная приказом № 38 от 31.12.2019 г.

Оформление документов, отчетности, ведение бухгалтерского учета производится в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.8, по утвержденному рабочему плану счетов. Документация, предоставленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Сдача налоговой и статистической отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи. Документы заверяются электронно-цифровой подписью председателя Кооператива.

В соответствии с Уставом ГК «Нефтяник» имущество кооператива формируется из вступительных и ежемесячных членских взносов, целевых, дополнительных и иных взносов

Источником целевых средств в Кооперативе являются целевые и членские взносы членов Кооператива.

Расчетная величина членских взносов на 2022 год утверждена на заседании Правления кооператива (Протокол № 26 от 28.01.2022 г.).

Персонал кооператива

В штатном расписании на 2022 год в кооперативе состояло 7 штатных единиц с фондом оплаты труда 2 792 800 руб. Фактический фонд оплаты труда в отчетном году составил 2 996 665,75 руб.

Документация по кадрам оформляется в соответствии с установленными правилами. Кадровые приказы соответствуют унифицированным формам.

Проверкой документооборота установлено, что в 2022 году ГК «Нефтяник» используются документы внутреннего регламента, регулирующие правовые, финансовые и хозяйственные отношения в Кооперативе.

- «Правила внутреннего распорядка» (Утвержден председателем правления от 29.07.2018 г.)

АНАЛИЗ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Смета на 2022 год утверждена на заседании Правления Кооператива 28.01.2022 года. Протокол № 26

Статья доходов	План	Факт	Отклонение
Членские взносы (переоформление)	4393,2	5223,8	830,6
Статья расходов	план	факт	отклонение
Фонд заработной платы	2 792 800	2 996 666	203 866
Налоги с ФОТ	635 100	644 790	9 690
Договоры услуг, в том числе:	309 100	328 136	19 036
ОВО при ОМВД	8 300	7 636	- 644
ООО "Югра-Безопасность"	15 300	16 562	1 262
ООО "Югра-Экология"	57 000	64 800	7 800
ИП Утев А.Н.	48 000	65 000	17 000
ООО «АГАТА»	8 500	12 150	3 650
ООО «ПиП»	5 000	-	- 5 000
ПАО "Ростелеком"	15 000	16 922	1 922
ПАО «МТС»	12 000	16 000	4 000
АО «Газпромэнергосбыт Тюмень»	50 000	35 486	- 14 514
ПАО «Сбербанк»	90 000	93 580	3 580
Обслуживание территории ГК, в том числе:	152 000	148 890	- 3 110
ООО «ЭкоТех»	56 000	5 698	- 50 302
Транспортные услуги	96 000	143 192	47 192
Прочие расходы, в том числе:	101 800	82 702	- 19 098
Хозяйственные расходы	15 000	20 112	5 112
Канцелярские товары	24 800	27 175	2 375
Полиграфические услуги	7 000	9 595	2 595
Почтовые расходы	35 000	14 450	- 20 550
Принтер	20 000	11 370	- 8 630
Благоустройство, в том числе:	20 000	110 000	- 40 000
Щебень	150 000	110 000	- 40 000
Песок	50 000	-	- 50 000
Сторонние услуги, в том числе:	60 000	296 000	209 000
Услуги юриста-адвоката	60 000	296 000	209 000
Итого	5450800	4 607 184	- 843 616

План дохода за отчетный год выполнен на 120,0% и фактически составил 5 223782,60 руб. Отклонение в сумме 830,6 тыс.руб., объясняется планомерной работой председателя кооператива с должниками прошлых лет.

Задолженность по членским взносам на начало 2022 года составила 1722627,41 руб. на конец года – 1089681,84 руб. и снизилась за год на 632945,57 руб. или на 36,74 процента.

Общая сумма расходов, предусмотренная сметой составляет 5 450 800 руб., фактические расходы составили 4 607184 руб. Экономия составила 843 616 руб.

Обращаем внимание, что существенной статьёй расходов Кооператива являются расходы по аренде земли, уплачиваемые по договору Администрации г. Урай. Данные расходы не включены в состав Сметы.

Перерасхода по смете ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

Выводы:

1. Председателем кооператива предпринимались меры по взысканию задолженностей и проведены мероприятия по сокращению задолженности.

7. Заключение

Проведение проверки дебиторской, кредиторской задолженности, целевых средств, сметы доходов и расходов ГК «Нефтяник» за 2022 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 существенных нарушений не выявлено.

Смета доходов и расходов утверждена заседания Правления Кооператива (Протокол № 26 от 28.01.2022 г.).

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 2022 г., отражены корректно.

Работу, председателя и главного бухгалтера, в целом считать удовлетворительной.

В ходе проверки было установлено увеличение расходов по дополнительным статьям и уменьшение расходов по целевым статьям расходов, в целом компенсировав друг друга.

Проведя анализ данных расхождений, ревизионная комиссия пришла к выводу, что дополнительные расходы образовались в связи с подачей иска в Урайский городской суд от члена Кооператива Вахтерова А.В., об обязаннее ГК «Нефтяник» предоставить документы и возбуждении гражданского дела № 2-532/2020, заявления от членов правления Кооператива Разгоняева С.С.; Разгоняева Н.С.; Чариковой Л.В.; Чернавского Ф.П.; Куликова О.А. в ОМВД России по г.Ураю зарегистрированного в КУСП № 8687 от 31.12.2019 г. по факту нецелевого использования денежных средств, тем самым втянув ГК «Нефтяник» в судебные тяжбы, которые в свою очередь привели к дополнительным расходам в сумме 327 438 руб., а именно:

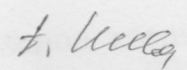
- заключение соглашений на предоставление юридической помощи с адвокатом Латынцевой А.Р. на сумму 296000 руб.
- уплата госпошлины в сумме 17042 руб.
- оплата почтовых отправлений в сумме 14 396 руб.

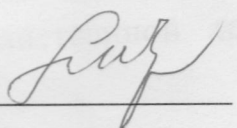
Согласно п.3.1 Устава Кооператива **«Имущество** кооператива формируется за счет: вступительных и ежемесячных членских взносов, целевых, дополнительных и иных взносов». Таким образом, выше указанные члены Кооператива, своими действиями способствуют увеличению затрат на

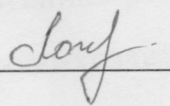
дополнительные расходы, членских взносов направленных на целевые расходы.

Сумма дополнительных расходов является существенной для Кооператива, на основании вышеизложенного ревизионная комиссия считает целесообразным поставить вопрос на предстоящем собрании правления Кооператива о применении к данным действиям мер согласно 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:  И.И. Мещеряков

 Е.Р. Логинова

Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 7 (семь)

Листов

Председатель комиссии

Е. И. Кива Т.А. Кива

