

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
о проверке результатов финансово-хозяйственной деятельности
Потребительского управленческо-эксплуатационного кооператива
«Ближкий»

ПУЭСК «Ближкий»
за 2023 год

Краснодарский край, г. Краснодар

11 марта 2024 года

Ревизионная комиссия, избранная общим собранием членов ПУЭСК «Ближкий», в составе: Гладких Анна Евгеньевна, Белый Юрий Александрович (Протокол общего собрания членов кооператива № 2_08/11/2022 от 08.11.2022 г.), Синкина Ольга Викторовна, (Протокол общего собрания членов кооператива № ОС-08/2023 от 14.06.2023 г.), в соответствии с требованиями Устава ПУЭСК «Ближкий» (далее по тексту Кооператив), и в рамках осуществления своих полномочий, в период с 04.03.2024 г. по 11.03.2024г., провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Кооператива за отчетный период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года. При проверке комиссия руководствовалась следующими нормативными документам: Устав ПУЭСК «Ближкий», Положение о Ревизионной комиссии ПУЭСК «Ближкий».

Цели и задачи проверки: независимая и объективная оценка финансовой деятельности ПУЭСК «Ближкий» за указанный период, исполнение сметы доходов и расходов, проведение инвентаризации имущества Кооператива.

Ревизионной комиссией проведена проверка по следующим направлениям:

1. проверка бухгалтерского учета и отчетности;
2. проверка первичных документов на соответствие отражению в отчетности доходов и расходов Кооператива;
3. проверка операций по расчетному счету;
4. проверка начислений членских взносов на соответствие утвержденным тарифам;
5. исполнение сметы доходов и расходов;
6. проведение инвентаризации имущества.

Для проведения проверки у Совета ПУЭСК «Ближкий» были истребованы следующие документы:

- расширенные банковские выписки;
- документация, касающаяся хозяйственной деятельности Кооператива, в т.ч.: договоры с РСО и подрядными организациями, первичная бухгалтерская документация по приобретению товарно-материальных ценностей, работ и услуг;
- акты сверки с контрагентами Кооператива;
- документация по заработной плате;
- авансовые отчеты;
- бухгалтерский баланс за 2023 год;
- протоколы заседаний Совета за рассматриваемый период;
- смета доходов и расходов на 2023 г.;
- отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2023 г.;
- реестр собственников;
- реестр членов Кооператива.

Все документы по запросу Ревизионной комиссии представлены.

В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ УСТАНОВЛЕНО:

1. Проверка бухгалтерского учета и отчетности Кооператива.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С версия 8.3: «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК, редакция 3.0.106.8», по утвержденному рабочему плану счетов. Бухгалтерская документация, предоставленная для проверки, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что в бухгалтерском учете не формировался резерв по сомнительным долгам. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете является обязанностью, а не правом организации. При этом исключений для отдельных категорий организаций (в том числе и субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций и т.п.) не предусмотрено. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н), сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам также не создавался. В налоговом учете резерв формируется на добровольной основе.

Расчеты с дебиторами и кредиторами производились в рабочем,

штатном режиме. Своевременно выставляются счета на оплату.

Сохранность всей документации обеспечена на должном уровне, ведется бухгалтерский документальный архив.

Бухгалтерская и налоговая отчетность предоставлялась в контролирующие органы в сроки установленные законодательством. Установлен единичный случай предоставление налоговой отчетности с нарушением сроков.

2. Проверка первичных документов на соответствие отражению в учете доходов и расходов

Согласно первичным документам ПУЭСК «Близкий» в 2023 году получал следующие виды доходов:

- вступительные, членские взносы в сумме 8 897 497,50 руб;
- прочие доходы: аренда земли - 50 руб., проценты, начисленные на остаток средств на расчетном счете кооператива, в сумме 19 503,92 руб.

Общая сумма доходов составила 8 917 051,42руб

Согласно первичным документам, расходы ПУЭСК «Близкий» за 2023 год составили 8 366 913,22руб.

Виды и суммы расходов, которые Кооператив произвел в отчетном году, отражены в п. 6 настоящего отчета.

Расчеты с поставщиками товаров (работ, услуг) проводились на основании первичных документов: заключенных договоров, актов выполненных работ (оказанных услуг), товарно-транспортных накладных, счетов на оплату.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 года составила 2 978 623,58 руб., в том числе задолженность по членским взносам - 1 585 056,57 руб. с учетом начислений взносов за декабрь.

Документов, подтверждающих работу по взысканию дебиторской задолженности, не представлено.

3. Проверка операций по расчетному счету

Проверкой установлено, что все расчеты проводились в безналичной форме.

Кооперативом открыто два расчетных счета: в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и в Южном филиале АО "Райффайзенбанк" г.Краснодар.

Операции по расходу денежных средств, произведенные директором кооператива, как единоличным исполнительным органом, подтверждаются выписками банка и отражены в отчёте об исполнении сметы доходов-расходов за 2023 год в полном объёме.

Так, в отчетном периоде совершались следующие операции по расчетному счету:

- на расчетный счет Кооператива поступила оплата вступительных и членских

взносов, доходы от прочей деятельности.

- с расчетного счета Кооператива производились платежи, связанные с оплатой налогов и обязательных платежей в бюджет; расчетами с работниками по заработной плате и подотчетными лицами; оплатой услуг банка, госпошлины; с организациями за выполненные работы, оказанные услуги и приобретенные товары.

Остаток денежных средств на расчётном счете ПУЭСК «Ближкий» на 01.01.2023г. составлял 84 586,02 рублей.

Общая сумма поступивших денежных средств на расчетные счета составила 8 917 051,42 руб.

Общая сумма платежей с расчетных счетов составила 8 366 913,22 руб.

Остаток денежных средств на расчётных счетах ПУЭСК «Ближкий» на 01.01.2024г. составил 634 724,22 рублей.

Имеется дебиторская задолженность членов кооператива, собственников жилья, что приводит к снижению свободных денежных средств на расчетном счете Кооператива.

4.Проверка начислений членских взносов на соответствие утвержденным тарифам.

Проверкой установлено, что размер членского взноса определялся в зависимости от площади квартиры или индивидуального жилого дома или земельного участка, принадлежащего на праве собственности Члену Кооператива, в следующем порядке:

а) для Члена Кооператива, являющегося собственником квартиры и/или индивидуального жилого дома, расположенных на земельном участке, площадью до 299 кв.м. определяется из расчета - 26 (двадцать шесть) рублей 45 копеек за 1 кв.м. квартиры и/или индивидуального жилого дома в месяц;

б) для Члена Кооператива, являющегося собственником квартиры и/или индивидуального жилого дома, расположенных на земельном участке от 300 кв.м. и выше определяется в зависимости от размера земельного участка из расчета, приведенного в таблице:

Площадь земельного участка:	Размер членского взноса, для собственников квартир и/или индивидуальных жилых домов, расположенные на земельном участке, площадью от 300 кв.м. и выше, а также для собственников земельных участков, свободных от строений на Территории Кооператива:
300 кв.м. – 399 кв.м.	3450,00 (Три тысячи четыреста пятьдесят) руб.
400 кв.м. – 499 кв.м.	4025,00 (Четыре тысячи двадцать пять) руб.
500 кв.м. – 599 кв.м.	4600,00(Четыре тысячи шестьсот) руб.
600 кв.м. – 699 кв.м.	5175,00(Пять тысяч сто семьдесят пять) руб.
700 кв.м. - 1 149 кв.м.	5750,00(Пять тысяч семьсот пятьдесят) руб.
1150 кв.м. и более	8050,00 (Восемь тысяч пятьдесят) руб.

что соответствует представленным ревизионной комиссией документам, Протоколу общего собрания членов Кооператива № 2_08/11/2022 от 08.11.2022.

Членский взнос вносится не позднее 10 (десятого) числа месяца, следующего за оплачиваемым, на основании платежных документов, предоставляемых Кооперативом не позднее 25 (двадцать пятого) числа оплачиваемого месяца.

Проверкой документов по начислению взносов установлено следующее:

Лицевые счета не открыты на 1 правообладателя.

В соответствии с п. 5.1.10. Устава за нарушение сроков оплаты взносов, предусмотрена неустойка (пени) в размере 0,1% от неоплаченной в срок суммы за каждый день просрочки.

Проверкой установлено, отсутствие начислений неустойки членам кооператива или правообладателям собственности при наличии нарушений сроков оплаты взносов.

5. Проверка расходов на оплату труда.

Сумма запланированных расходов на оплату труда с учетом начисленных налогов на 2023 год - 2 995 631,16руб.

Расходы на оплату труда произведены в пределах плановых начислений с учетом начисленных налогов в сумме 2 715 967,44руб.

6. Исполнение сметы доходов и расходов

Анализ формирования доходной части сметы за 2023 год:

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2023	Начислено	Оплачено	Сальдо на 31.12.2023
Членские, вступительные взносы	1 518 937,38	8 980 229,19	8 914 110,00	1 585 056,57
Итого:	1 518 937,38	8 980 229,19	8 914 110,00	1 585 056,57

Начислено членских, вступительных взносов за 2023 год в размере 8 980 229,19 руб.;

Фактические доходы Кооператива по вступительным, членским взносам составили 8 914 110,00 руб. или 99,26% от начисленной суммы.

Сумма задолженности по взносам на 31.12.2023 года составила 1 733 150,12 руб., сумма переплаты по взносам на конец отчетного периода составила 148 056,57руб.

Анализ формирования расходной части сметы за 2023 год:

	Наименование статьи	План	Факт	Показатели +/-
1	Сбор и вывоз ТБО	950 227,32	950 657,32	-430,00
2	Механизованная уборка территории	162 000,00	120 200,00	41 800,00
3	Оплата электроэнергии (оплата с авансом 100% по договору)	480 000,00	442 694,54	37 305,46
4	Обслуживание общего имущества (калитка, шлагбаум, ворота)	60 000,00	65 771,00	-5 771,00
5	Ремонт и обслуживание систем освещения	198 000,00	198 371,00	-371,00
6	Обслуживание КНС и гидродинамического трубопровода	159 000,00	101 400,00	57 600,00
7	Приобретение расходных материалов, инструментов	180 000,00	316 849,01	-136 849,01
8	Обслуживание средств малой механизации и приобретение ГСМ	60 000,00	93 706,00	-33 706,00
9	Уход за зелёными насаждениями	90 000,00	180 791,00	-90 791,00
10	Непредвиденные расходы	180 000,00	202 301,00	-22 301,00
11	Оплата охраны Кооператива	1 762 200,00	1 615 350,00	146 850,00
12	Демонтаж счетчиков	32 000,00	14 424,00	17 576,00
13	Установка скважин	448 000,00	0,00	448 000,00
14	Ограждение на 4 очереди и ограждение КНС (забор из профнастила, установка калитки со стороны ЖК Южане)	150 000,00	174 766,00	-24 766,00
15	Песочница на детскую площадку (ремонт и установка качели)	72 000,00	70 991,00	1 009,00
16	Видеонаблюдение: закупка камер и установка на 4 очереди	56 000,00	202 949,04	-146 949,04
17	Заработная плата с учетом начисленных налогов	2 995 631,16	2 715 967,44	279 663,72
18	Расходы по уплате земельного налога, единого налога при УСН	257 103,08	257 103,08	0,00
19	Почтовые, телефонные расходы	20 931,06	18 655,00	2 276,06
20	Информационные услуги системы "Консультант"	118 452,00	120 276,87	-1 824,87
21	Канцелярские товары	32 068,84	33 159,31	-1 090,47
22	Юридические услуги	220 449,40	220 449,40	0,00
23	Оплата программ 1С ЖКХ и Сбис	90 874,00	101 480,00	-10 606,00
24	Разработка и сопровождение сайта	32 000,00	28 364,00	3 636,00
25	Транспортные расходы	20 700,00	5 430,00	15 270,00
26	Расходы на услуги банка (РКО)	20 950,00	26 482,30	-5 532,30
27	Расходы на культурно-массовые мероприятия	98 000,00	94 325,00	3 675,00
28	Резервный фонд	0,00	0,00	0,00
29	Фонд потребления	0,00	0,00	0,00
30	Фонд накопления	0,00	0,00	0,00
	Общая сумма расходов	8 946 586,86	8 364 913,31	573 673,55

Приходно-расходная смета на 2023 год была утверждена решением

Общего собрания членов кооператива (Протокол № ОС-08/2023 от 14.06.2023 г.).

По 13 статьям сметы из 30 допущен перерасход, в некоторых статьях значительный, который частично компенсирован за счет экономии по другим статьям.

Наибольший перерасход допущен по таким статьям, как «Приобретение расходных материалов, инструментов», «Видеонаблюдение: закупка камер и установка на 4 очереди».

Годовой план на 2023 год по расходам за счет взносов был установлен в размере 8 946 586,86 руб.;

Фактические расходы Кооператива составили 8 364 913,31руб. или 93.5 % от плановой суммы.

Все расходы, произведенные Кооператива в 2023 году, являются целевыми.

7. Инвентаризация имущества

Земельные участки:

Земельные участки переданы кооперативу в собственность с обременением (бессрочным сервитутом и правом аренды на 49 лет). Сумма арендой платы составляет 500 руб. в год с каждого из земельных участков. Проверкой установлено, что за 2023 год кооперативу перечислено 50 руб. арендной платы только одним из арендаторов.

Инвентарь и оборудование:

Поступление инвентаря и оборудования отражается своевременно и в полном объеме на основании бухгалтерских документов. Списание производится на основании актов, заверенных подписями должностных лиц. За 2023 год было приобретено инвентаря и оборудования на сумму 687 607,34 рублей. Передано в эксплуатацию инвентаря и оборудования на сумму 411 280,96 рублей. Остаток инвентаря и оборудования – на сумму 931 716,01 руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год соответствует требованиям действующего законодательства, устава Кооператива.

Фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях/искажениях в отчетности Кооператива и существенно влияющих на достоверность представленной отчетности Кооператива, не выявлено. Представленная отчетность с высокой степенью достоверности отражает финансовое положение Кооператива по состоянию на 31.12.2023 год и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

Нарушения в финансово-хозяйственной деятельности кооператива не установлены.

Настоящий акт составлен и подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр находится в офисе кооператива, второй – у Ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии _____ Гладких А.Е

Члены комиссии: _____ Синкина О.В.

_____ Белый Ю.А.

Дата 11.03.2024 г.

С отчетом ознакомлены: _____ Карагезов Ф.А.

_____ Замиховская
О.А.

_____ Заема Л.М.