

АКТ

внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности ГСПК-25

01.10.2025 г.

МО, Люберецкий р-н п.Томилино
мкр Птицефабрика

Ревизионная комиссия из членов ГСПК-25 Архиповой Н.В., Букетовой Л.В., в рамках своей компетенции произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности ГСПК-25 за период с 01.02.2025 года по 30.06.2025 г. в присутствии председателя Смольникова С.А. и ИП Коршенко А.Д., исполняющей функции бухгалтера на основании Договор от 25.11.2024 г. на оказание консалтинговых и бухгалтерских услуг. Договор предусматривает возможность привлекать к оказанию Услуг третьих лиц после получения согласия Заказчика.

Ревизионная комиссия ознакомилась с документами ГСПК-25: бухгалтерской отчетностью и первичной документацией, договорами, перечнем затрат, налоговой отчетностью Кооператива и установила:



1. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета в ГСПК-25 на протяжении проверяемого периода была возложена на Коршенко А.Д.
2. ГСПК-25 применяет общую систему налогообложения, доходов для целей налогообложения в проверяемом периоде не было.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности ГСПК-25 руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов РФ.

Основным источником поступления денежных средств ГСПК-25 за отчетный период являлись Членские взносы: Согласно Уставу ГСПК-25 и учетной политики ГСПК-25 Членские взносы классифицируются как целевые членские взносы, которые направляются на основную уставную деятельность ГСПК-25.

В ГСПК-25 для осуществления финансовой деятельности открыт в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) расчетный счет: **основной расчетный № 40703810619150000210** – для сбора взносов, расчетов с бюджетом, расчетов по заработной плате, расчетов по хозяйственным договорам. Так же имеется счет № 40703810122237000002 (бизнес карта) для оплаты хозяйственных расходов через интернет. В бухгалтерском учете **нужно вести отчетность** по всем операциям по корпоративной карте. Для подтверждения расходов составляется авансовый отчет.

Ревизионная комиссия:

 Архипова Н.В.
 Букетова Л.В.

Ревизионная комиссия проверила все выписки по указанным счетам и установила следующее:

За проверяемый период, 01.02.2025 по 30.06.2025 год, планировалось по смете поступление членских взносов **8500** рублей за гараж-бокс. Согласно выписке из банка поступило Членских взносов от членов ГСПК-25 - **2 557 418,00руб.**

Фактически с 01.02.2025г. по 30.06.2025г. на расчетный счет организации поступило всего **2 816 501,65 руб.**

Остаток средств на расчетном счете на 01.02.2025 г. – **223 505,35**

Израсходовано с расчетного счета всего средств на сумму **2 796 311,06 руб.** что составило:

1. Аренда земельного участка – 72 165,00
2. Заработная плата сотрудникам - 949 840,16
3. Страховые взносы (ПФР и ФСС) – 4 319,35
4. НДФЛ – 339 634,87
5. Оплата госпошлины (Казначейство России ФНС) – 15 000,00
6. Оплата по договорам (ресурсные поставщики) – 643 706,18

(ООО Эколайн Воскресенск – 47 143,60, АО МОСЭНЕРГО- 556 524,49, ФГУП «ОХРАНА» Росгвардии и Люберецкое ОВО ФГКУ УВО – 40 038,09)

7. Комиссия банка за обслуживание р\счета – 18 688,00
8. Оплата третьему лицу за обслуживание ЛК СКБ КОНТУР – 80 000,00
9. Оплата по договорам оказания услуг – 449 869,00

(ИП КОРШЕНКО (юридические, бухгалтерские услуги, в т.ч. судебные расходы) – 195 000,00, ИП НИКУЛИН (обслуживание КПП, оргтехники, СОТ, СКУД, ПО, в т.ч. оплата дополнительных разовых счетов) – 254 869,00)

10. Прочие расходы (хоз.нужды, почтовые расходы, оплата по разовым счетам – услуги экскаватора, изготовление членских книжек, мобильная связь и т.д.) – 223 088,50

Остаток средств на расчетном счете по состоянию на **01.07.2025** года составляет – **243 695,94 руб.**, подтвержден выпиской банка.

Ревизионная комиссия:

Архипова Н.В.

Букетова Л.В.

Задолженность ГСПК-25 перед поставщиками на 01.07.2025г.

Долг перед поставщиками услуг отсутствует, представлены акты сверки.

Анализ предоставленных договоров с подрядными организациями показал, что договорно-правовая работа ГСПК-25 в период 01.02.2025 по 30.06.2025г. велась в соответствии с действующим законодательством РФ и в пределах компетенции кооператива.

Заключение Ревизионной комиссии:

1). Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ ГСПК-25 обязан вести бухгалтерский учет. Регистры бухгалтерского учета отсутствуют. Закон о бухучете требует на каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичный учетный документ. Отсутствует финансовая политика: расходы отражаются несвоевременно, не проводится анализ регулярного прихода и расхода средств, авансовые отчеты представлены не полностью.

2). Налоговый учет в ГСПК-25 ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ.

3) В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено. Заработная плата в период 01.02.2025 по 30.06.2025г. начислена и выплачена в полном объеме, в соответствии с расчетными ведомостями. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.

4) В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений не выявлено.

Ревизионная комиссия:



Архипова Н.В.

Букетова Л.В.

Ревизионная комиссия рекомендует:

- 1). Активизировать работу по сбору долгов с членов ГСПК-25.
- 2). Для оптимизации финансовой политики приобрести программу 1С:Гаражи. В связи с этим пересмотреть перечень услуг и сумму договора ИП КОРШЕНКО.
- 3). Бухгалтеру Коршенко А.Д. в срок до 15.10.2025 г. привести документы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными актами и представить ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия:



Архипова Н.В

Букетова Л.В