

**АКТ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности кредитного потребительского кооператива «Первый онлайн кооператив» за 2023 г.**

г. Кемерово

«22» мая 2024 г.

Ревизионная комиссия КПК «Первый онлайн кооператив» в составе:

- Стрельникова Ирина Леонидовна - председатель Ревизионной комиссии;
- Анисенко Александр Анатольевич - член Ревизионной комиссии;
- Худяков Анатолий Валерьевич - член Ревизионной комиссии.

провели ревизию финансово хозяйственной и организационной деятельности КПК «Первый онлайн кооператив» за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

**Для проверки были использованы следующие документы:**

- Учетная политика Кооператива;
- Смета административных расходов (бюджет) Кооператива на 2023 год;
- Отчет об исполнении сметы административных расходов (бюджет) Кооператива в 2023 году;
- Оборотно-сальдовые ведомости, сформированные за отчетные периоды 2023 года:
- Выборочно, первичные документы бухгалтерского учёта;
- Выборочно, договора, заключаемые Кооперативом со своими членами и другими контрагентами;
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 года;
- Отчет о целевом использовании средств за Январь - Декабрь 2023 года;
- Выборочно протоколы заседания органов кредитного Кооператива.

**Результаты проверки:**

**1. Организационная работа.**

Ревизионная комиссия отмечает выполнение норм Устава КПК «Первый онлайн кооператив» в части соблюдения периодичности заседаний выборных органов управления. За ревизуемый период с 1 января 2023 по 31 декабря 2023 года состоялось:

- 1 общее собрание членов Кооператива (очередное);
- 527 заседаний Правления;

Решения органов КПК оформляются протоколами. Протоколы оформляются своевременно и отвечают требованиям, предъявляемым правилами делопроизводства.

**2. Исполнение сметы доходов и расходов на содержание кредитного потребительского кооператива.**

Финансовая деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии со сметой доходов и расходов на содержание кредитного потребительского кооператива, утвержденной на очередном Общем собрании членов кредитного кооператива.

Отчёт об исполнении сметы доходов и расходов на содержание кредитного потребительского кооператива за 2023 г. показал, что доходная часть сметы по факту меньше запланированной.

Основным источником доходной части бюджета КПК за 2023 год являлись целевые и членские взносы членов кредитного кооператива, а также чистый доход от основной деятельности организации.

Анализ исполнения расходной части Сметы за 2023 год показывает, что все средства расходуются в соответствии с утвержденными пунктами Сметы.

Вместе с тем, Ревизионная комиссия отмечает, что перерасход средств в целом, по Смете отсутствует.

### **3. Состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

При проверке состояния бухгалтерского учета Ревизионная комиссия отмечает, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с использованием программы «1С: Бухгалтерия».

Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям, предъявляемым к ним действующим законодательством. Показатели всех форм увязаны между собой.

В течение 2023 года при отражении в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций КПК «Первый онлайн кооператив» руководствовался Учетной политикой. Все хозяйственные операции подтверждаются первичными документами, составленными по утвержденной форме.

Все бухгалтерские документы составляются в электронном виде, обрабатываются правильно и своевременно. Отчетность перед налоговыми органами и внебюджетными фондами производится своевременно и в полном объеме.

Для целей налогового учета применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы».

#### **Заключение Ревизионной комиссии:**

1. Финансово-хозяйственная и организационная деятельность КПК «Первый онлайн кооператив» за 2023 год осуществлялась надлежащим образом в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и Положений КПК «Первый онлайн кооператив».


2. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и нормами, определёнными Правилами и стандартами СРО «Кооперативные финансы».

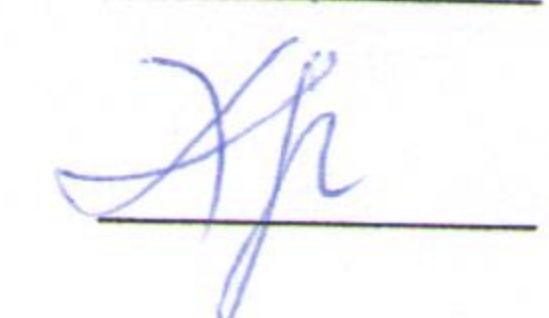
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Кредитного потребительского кооператива «Первый онлайн кооператив» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение кредитного кооператива по состоянию на «31» декабря 2023 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, и целевое использование полученных средств за 2023 г.

Председатель ревизионной комиссии

 Стрельникова И.Л.

Члены ревизионной комиссии

 Анисенко А.А.

 Худяков А.В.