

Отчет аудиторской фирмы ООО «Маркет -Аудит» общему собранию членов кооператива индивидуальных застройщиков «Зеленая Роща-1» за 2024г.

30.04.2025г.

В соответствии с договором №2025-79 от 11.04.2025г. проведена аудиторская проверка независимым аудитором ООО «Маркет-Аудит» за 2024г. Аудиторская фирма отмечает: мы изучаем деятельность кооператива индивидуальных застройщиков «Зеленая Роща-1» (далее КИЗ) и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля в объеме достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

В процессе проверки установлено:

1) Согласно п.11.1 Устава КИЗ для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности КИЗ, общее собрание избирает Ревизионную комиссию в количестве 3 человек из числа членов кооператива.

Фактически аудитору не были представлены отчеты Ревизионной комиссии за период с 01.01.2024-31.12.2024г., в связи с отсутствием персонального состава Ревизионной комиссии в проверяемом периоде.

2) Учетная политика КИЗ «Зеленая Роща-1».

Аудитору была предоставлена учетная политика на 2024г., с учетом изменений и дополнений. Учетная политика полностью соответствует требованиям ПБУ1/2008 (Учетная политика организации).

3) Инвентаризация.

Инвентаризация - это процедура проверки и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки объектов инвентаризации. В соответствии с приказом № 1/09/04 от 09.01.2024г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами. Результаты инвентаризации оформлены актами сверки расчетов.

В соответствии с приказом № 10/26/02 от 26.10.2024г. проведена инвентаризация МПЗ. В результате инвентаризации отклонений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризации основных средств, согласно учетной политики, проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в 2022г., как следствие, в 2024г. инвентаризация основных средств не проводилась.

4) Авансовые отчеты.

Аудитом проведены процедуры по проверке авансовых отчетов. В делах организации имеются утвержденные авансовые отчеты с приложением первичных документов. Отклонений по данному вопросу не установлено.

5) Расчеты с поставщиками.

Расчеты подтверждены первичными документами (сметой), договорами, актами выполненных работ по форме КС-2, КС-3, актами выполненных работ. Без документального списания денежных средств при расчетах с поставщиками не установлено.

6) Аудит отчета о фактическом исполнении сметы доходов и расходов КИЗ «Зеленая Роща-1» в сопоставлении с плановыми показателями. Данный раздел изложен в приложении №1 и приложении №2 к Отчету аудитора. В случае возникшего дефицита, данный разрыв закрывается от предпринимательской деятельности, в случае профицита-происходит перераспределение по статьям.

Аудитор отмечает: последнее общее собрание кооператива было 16.05.2015г., на котором была утверждена смета как годовой бюджет на 2015г. Далее каждый год на заседаниях правления

одним из вопросов ставился вопрос об утверждении проекта сметы доходов и расходов на предстоящий год. В частности, протоколом заседания правления №196 от 02.12.2023г. был рассмотрен и принят к исполнению проект сметы доходов и расходов КИЗ «Зеленая Роща-1» на 2024г.

По плану доходы предусмотрены за счет следующих источников:

- членские взносы 32 732,8 тыс. руб.
- доходы от поступлений по надбавкам за содержание систем 33 832,2 тыс. руб.

Всего доходов по плану **68 565,0 тыс. руб.**

Плановые расходы в проекте сметы на 2024г. были заложены в следующих суммах:

- административно-хозяйственные расходы 37 846,9 тыс. руб.
- расходы от поступлений по надбавкам за содержание систем 39 133,3 тыс. руб.

Всего плановых расходов **76 980,2 тыс. руб.**

Дефицит плановых средств составил **8 415,2тыс. руб.**

Фактическое исполнение сметы доходов и расходов за 2024г. составило:

Доходы 71 625,1 тыс. руб.

Расходы 75 011,5 тыс. руб.

По факту дефицит уменьшился и составляет 3 386,4 тыс. руб. (вместо запланированных 8 415,2 тыс. руб.). Данный дефицит был покрыт за счет поступлений от предпринимательской деятельности.

7) Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2024г. составлена в составе следующих форм:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснение у бухгалтерской отчетности

Аудитор отмечает: бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансово-хозяйственную деятельность кооператива индивидуальных застройщиков «Зеленая Роща-1» по состоянию на 31.12.2024г. и соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 2024г. Формы отчетности приведены в приложении №3.

Примечание: Подробный Отчет по разделам учета представлен в расширенной письменной информации аудитора.

Генеральный директор ООО «Маркет-Аудит»



Лысова Г.А.