**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**кредитного потребительского кооператива «Атей» за 2016 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| г.Севастополь | «01» апреля 2016г. |

Ревизионная комиссия КПК “Атей” в составе:

* Добрецова Людмила Сергеевна, председатель Ревизионной комиссии;
* Зайцева Надежда Владимировна;
* Корниенко Галина Ивановна.

в присутствии Председателя кредитного кооператива Добрецова Дениса Евгеньевича и главного бухгалтера Селивановой Дианы Анасовны провели ревизию финансово-хозяйственной и организационной деятельности КПК “Атей” за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

**Для проверки были использованы следующие документы:**

* Учетная политика КПК “Атей”;
* Смета административных расходов (бюджет) КПК “Атей” на 2016 год;
* Отчет об исполнении сметы административных расходов (бюджет) КПК “Атей” в 2016 году;
* Оборотно-сальдовые ведомости, сформированные за отчётные периоды года 2016 года;
* Выборочно, первичные документы бухгалтерского учёта;
* Выборочно, договора, заключаемые КПК “Атей” со своими членами и другими контрагентами;
* Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года;
* Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2016 года;
* Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 года;
* Отчет о целевом использовании средств за Январь - Декабрь 2016 года;
* Отчет об изменении капитала за Январь - Декабрь 2016 года.
* Протоколы заседания органов кредитного кооператива и приказы Председателя КПК “Атей”.

**Результаты проверки:**

1. **Организационная работа.**

Ревизионная комиссия отмечает выполнение норм Устава КПК “Атей” в части соблюдения периодичности заседаний выборных органов управлеия.

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

За период действия Ревизионная комиссия сделок с заинтересованностью в кредитном кооперативе выявлено не было.

Ревизионная комиссия в течение 2016 г. давала согласие на предоставление займов следующим лицам, избранным и назначенным в органы управления КПК «Атей»: Селивановой Д.А., Зайцевой Н.В., Добрецову Д.Е., Корниенко Г.И., Гордюшину В.М

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

Финансовая деятельность в 2016 году осуществлялась в соответствии со сметой доходов и расходов на содержание кредитного потребительского кооператива, утвержденной на очередном Общем собрании членов кредитного кооператива (Протокол № 13 от “20” июня 2016 г).

Отчёт об исполнении сметы доходов и расходов на содержание кредитного потребительского кооператива за 2016 г. показал, что смета выполнена.

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

При проверке состояния бухгалтерского учета Ревизионнавя 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 2016 года при отражении в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций КПК “Атей” руководствовался Учетной политикой, утвержденной приказом от 08.10.2014г. № 1. 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 минус расходы”.

**Заключение Ревизионной комиссии:**

* + - 1. Финансово-хозяйственная и организационная деятельность КПК “Атей” за 2016 год осуществлялась надлежащим образом в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и Положений КПК “Атей”.
      2. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и нормами, определёнными Правилами и стандартами СРО «НОКК». Бухгалтерская (финансовая) отчётность Кредитного потребительского кооператива «Атей» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение кредитного кооператива по состоянию на «31» декабря 2016 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование полученных средств за 2016 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Ревизионной комиссии | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Добрецова Л.С. |
| Члены Ревизионной комиссии | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Зайцева Н.В. |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Корниенко Г.И. |
|  |  |  |

***С заключением ознакомлены:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель КПК | *дата, подпись* | Добрецов Д.Е. |
| Главный бухгалтер | *дата, подпись* | Селиванова Д.А. |