

Акт Ревизионной комиссии
по проверке финансово-хозяйственной деятельности

ПСДК «Авиатор -Алексеевка» за период 01.01.2022 г по 31.12.2022 г

Мы, нижеподписавшиеся, члены Ревизионной комиссии ПСДК «Авиатор-Алексеевка» Председатель комиссии - Бояринцева О.В., члены комиссии - Юдина Л.В., действующие на основании Устава ПСДК «Авиатор-Алексеевка», провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в обревизованном периоде являлись: Председатель правления: Иванов С.А., бухгалтер –Егорова И.А.
Правление: Фуныгин А.Ю., Баусова С.В., Акимов С.В., Кирьянов А.О.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ПСДК «Авиатор-Алексеевка» включала:

- Проверка кассовой дисциплины;
- Проверка платежной дисциплины;
- Проверка всех договоров с поставщиками услуг, полноту и правильность оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения всех операций на счетах бухгалтерского учета;
- Анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов- выписки банка за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
- Проверка и анализ доходов и расходов ПСДК «Авиатор-Алексеевка» за отчетный период,
- Исполнение утвержденной сметы.
- Проверка соблюдения налогового законодательства.
- Проверка соблюдения трудового законодательства.

Документы предоставленные для ревизии:

- Банковские выписки по расчетному счету 40703810654400100196 в Самарском отделении ПАО «Сбербанка России» за 2022 год;
- Кассовая книга за период январь-декабрь 2022 года;
- Авансовые отчеты за период январь -декабрь 2022 года;
- Первичная документация: счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные, акты сверок;
- Штатное расписание;
- Табели учета рабочего времени;
- Расчетные ведомости по зарплате;
- Договор на предоставления услуг с ООО «ЭкоСтройРесурс»;
- Договор на предоставления услуг с ООО «СтройЭкоТранс»;
- Договор на предоставления услуг ПАО «Самараэнерго»;
- Договор на предоставления услуг ИП Зимовский К В (аутсорсинг охрана);
- Договор аренды Павлова с ООО "ДОМ-УЮТ".

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01.01.2022 года.
Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31.12.2022 года.
Проверка финансово-хозяйственной деятельности ПСДК «Авиатор-Алексеевка» проводилась за период 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета ПСДК сформирована за счет текущих взносов садоводов, погашения садоводами долгов прошлых лет, оплата за потребленную электроэнергию, целевых взносов за охрану, взносов по суду

Фактически за отчетный период поступило средств: 27 840 979,05 рублей, количество участков оплативших - 2 430. Из них:

Поступление плательщиков на банковский счет: 11 354 795,89 рублей.

Внесения денежных средств через кассу ПСДК: 16 486 183,16 рубля.

Из них:

Взносы членские: 16 784 948,00 рублей.

Целевые охрана: 3 881 731,00 рубль.

Электроэнергия: 7 174 300,05 рублей.

Взносы по массивам :

Новая Алексеевка -10 608 647,14

членские взносы – 6 848 471,00 рубль;

целевой взнос на охрану – 1 514 586,00 рублей;

электроэнергия – 2 245 590,14 рублей.

Старая Алексеевка- 17 073 160,91

членские взносы – 9 839 577,00 рублей;

целевой взнос на охрану – 2 352 645,00 рублей;

электроэнергия 4 880 938,91 рублей.

Невыясненные платежи - 159171,00

членские взносы – 96 900,00 рублей;

охрана - 14 500,00 рублей;

электроэнергия – 47 771,00 рубль.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Основными статьями расхода денежных средств являются: оплата потребленной электроэнергии, вывоз мусора, покупка щебня, ГСМ, покупка трансформатора, охрана товарищества, заработная плата, уплата налогов, оплата услуг по заключенным договорам и расходы на хозяйственную деятельность.

За период проверки на эти цели было израсходовано 27 263 720,33 рублей, из них:

- Электроэнергия – 11 136 148,73 рублей;

- Вывоз мусора – 835 168,50 рублей;

- Охранные услуги – 3 565 000,00 рублей (оплата по договору - аутсорсинг);

- Заработная плата (председатель, бухгалтер, кассир, юристы, рабочие) – 4 938 948,14 рублей;

в том числе:

договор ГПХ делопроизводство – 106 000,00 рублей,

премия работникам – 78 300,00.

- Налоги рабочих и служащих – 2 425 073,18 рубля;

- ГСМ – 499 298,77 рублей;

- Кнопка охраны ОВО – 30 360,00 рублей (2 760 в месяц); 11 мес

- Расходы на офис (аренда, ЭЦП, Контур-Экстерн, канцтовары, интернет и т.п.) –255 866,20 рублей, из них :

Аренда на Павлова -110 000,00 рублей;
Аренда на Земеца – 14 915,58 рублей;
Ноутбук – 54 999,00 рублей;
Программа 1С.Садовод – 13 029,00 рублей;
ЭЦП, Контур-отчетность – 24 460,00 рублей;
Телефон на Земеца – 1 040,00 рублей;
Листовки, таблички – 23 230,00 рублей;
Заправка картриджа – 1 600,00 рублей;
Интернет – 10 758,62 рублей;
Авито – 1 834,00 рубль.

- Расходные материалы (трубы, электроды, диски и другие материалы для ремонта труб и электросетей, хозтовары) – 2 824 204,41 рубль, из них:

Щебень – 1 097 590,00 рублей; (40 машин)
Системы видеонаблюдения – 141 110,85 рублей; (20 камер, 5 блоков записи, 5 мониторов)
Труба – 109 880,00 рублей;
Задвижки – 195 040,00 рублей;
Кабель – 394 740,00 рублей;
Другие материалы для ремонта труб и эл /сетей ,хозтовары -885843,56 рубль.

- Услуги (аренда, ремонт, страхование техники) – 164 738, 59 рублей; в том числе:

страховка - 18 588,59 рублей;
аренда трактор, экскаватор, кран – 141 350,00 рублей;
мелкий ремонт машины (шиномонтаж)– 4 800,00 рублей.

- Силовой трансформатор – 440 000 рублей;
- Бытовой вагончик – 72 000,00 рублей;
- Расчетно-кассовое обслуживание – 50 786,00 рублей;
- Госпошлина – 9 300,00 рублей;
- Почтовые расходы – 8 736,50 рублей;
- Прочие расходы – 8 091,31 рубль.

ПРОВЕРКА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Входящий остаток денежных средств на 01.01.2022 г. составил 123 828,87 рублей, в том числе:

-на расчетном счете-109 582,43 рубль;
-в кассе – 4 996,40 рублей;
- неиспользованная подотчетная сумма у председателя -9 250,04 рублей.

Всего поступило денежных средств: 27 840 979,05 рублей.

Всего израсходовано: 27 263 720,33 рублей.

Остаток: 701 087,59 рублей, в том числе:

- на расчетном счете – 255 910,91 рублей;
- в кассе – 432 585,08 рублей;
- неиспользованная подотчетная сумма – 12 591,60 рубль.

ПРОВЕРКА КАССОВОЙ И ПЛАТЕЖНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

-Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки в электронном виде по каналам связи.

-Выписки с банковского счета за весь период имеются (на электронных носителях)

-Кассовая книга велась по установленной форме. Авансовые отчеты подтверждены первичными документами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

-Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства.

Замечания:

-Считаем необоснованное расходование ГМС, чеки без отчета, сдаются не регулярно, необходим контроль за расходованием ГСМ обязательное назначение ответственного лица.

- Нарушено целевое использование денежных средств, самая большая расходная часть оплата э-энергии. Оплата услуг превышает сборы по э-энергии. По возможности необходимо использовать сборы по прямому назначению.

-Табели учета рабочего времени без печати и подписи председателя;

-Были выявлены недочеты в кассе и авансовых отчетах.

Рекомендации:

1. Рассмотреть данный акт на ближайшем заседании правления ПСДК, организовать план по исправлению нарушений. Контроль исправлений 01.07.2023 года.
2. Данный акт ревизии предоставить на рассмотрение дачников.
3. Срочно принять меры по взысканию просроченной задолженности с дачников с использованием правовых норм.
4. Ведение журнала ответственным лицом расходования ГСМ, с привязкой к ТС, километражу
5. Правлению необходимо составить списки должников и разместить на официальном сайте. Рекомендация с прошлого года.
6. Проводить работы по благоустройству массива: ремонт дорог, замена аварийных участков труб.
7. Вести работу с дачниками: претензиями, пожеланиями

ОБЩАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам садового товарищества и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Все недочеты в работе необходимо устранить в кратчайшие сроки.

Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено

Председатель Ревизионной комиссии: _____ **Бояринцева О.В.**

Члены Ревизионной комиссии: _____ **Юдина Л.В.**

С актом ревизии ознакомлен

Председатель ПСДК «Авиатор-Алексеевка» _____ **Иванов С.А.**

Бухгалтер ПСДК «Авиатор-Алексеевка» _____ **Егорова И.А.**