

Гаражно-строительный кооператив «Спутник»

пр. Вернадского, дом 97. корп.2, тел.8-499-432-17-46,
г. Москва 2021 год

АКТ

документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГСК «СПУТНИК» за 2020год.

Ревизионная комиссия в составе председателя Скоковой Марины Семёновны, членов комиссии – Даниловой Анны Сергеевны, Дубновой Александры Викторовны провели документальную ревизию финансово-хозяйственной деятельности ГСК «СПУТНИК» за 2020год.

Следует отметить, что в условиях пандемии, ревизия проводилась по основным направлениям производственной и финансово-хозяйственной деятельности кооператива, которые непосредственно влияют на общие результаты финансово-хозяйственной деятельности ГСК «Спутник».

Бухгалтерский учет

В ГСК «СПУТНИК» бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения, в связи с чем и документооборот тоже упрощен. Ведутся кассовые документы, оформляются авансовые отчеты, акты приема-сдачи работ и услуг, счета - фактуры, договора. В налоговый орган сдается один раз в год декларация налога по УСН. Сумма налога по упрощенной системе налогообложения за 2020 год составила **62 716 руб.**

По состоянию на 01 января 2021года остаток денежных средств в кассе составил **89руб.71коп.**, на расчетном счете – **7 260 040 руб.**, что соответствует банковской выписке. Денежные средства приходовались в полном объеме и расходовались по назначению. Финансовая документация ведется в соответствии с установленными правилами.

Общая дебиторская задолженность ГСК «Спутник» на 01.01.2021года составила **3 140 847руб.**, в том числе по арендаторам **-1 237 498 руб.**, что составляет 39 % от общей дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2021 году кооператива не имеется задолженности по уплате налогов.

План дохода за отчетный год выполнен на **66,0%** и фактически составил **15 303 597руб.** План по сдаче в аренду боксов и стояночных мест выполнен

на **88,0%**. Фактический доход по данной статье составляет **838 100руб.**, одним словом, по всем статьям дохода невыполнение. Ревизионная комиссия отмечает, что в январе месяце 2021года Академия Тенниса **75,0%** задолженности погасила.

Расходы по кооперативу за отчетный период составили **13 470 344руб.** что соответствует **58,0 %** от плана. Перерасход произошел по статье «приобретение материалов, оборудования и запасных частей» и составил **117%**. Учитывая небольшую долю в смете этих расходов, можно считать, что сумма не критична - **+52 226руб.** для такой статьи. Следует отметить, что все замечания ревизионной комиссии по расходным статьям бюджета 2019 года, были приведены в соответствие с правилами бухучета.

Персонал кооператива

В штатном расписании на 2019 год в кооперативе состояло **5,5** штатных единиц с фондом оплаты труда **3 371 712 руб.** Фактический фонд оплаты труда в отчетном году составил **2 914 567 руб.** Экономия составила **457 145 руб.** за счет вакансии слесаря - ремонтника. Плановая средняя заработная плата персонала за 2020год составила **59 359 руб.** в месяц. Документация по кадрам, **в основном**, оформляется в соответствии с установленными правилами. Кадровые приказы, как правило, соответствуют унифицированным формам. Вся документация ведется и оформляется в соответствии с утвержденной «Номенклатурой дел». Однако, имеет место некорректной подготовки отдельных документов точки зрения ТК РФ., о чем было указано нами в ходе документальной ревизии.

В предыдущем Акте ревизионная комиссия рекомендовала привести в соответствие со штатным расписанием График работы персонала и табель учета рабочего времени. **Все приведено в соответствие.**

Журнал учета прихода и ухода с работы сотрудников администрации ведется. Журнал учета регистрации приказов и распоряжений ведется качественно. За отчетный период зарегистрировано 7 заявлений от членов кооператива, на которые были подготовлены и направлены ответы. Трудовые договора заключены со всеми работниками кооператива, которые оформлены в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. На весь персонал имеются должностные инструкции, что обеспечивает более качественный контроль за работой персонала гаража.

Ревизионная комиссия вторично рекомендует уточнить Должностную инструкцию Главного инженера с целью конкретизации функций применительно специфики деятельности кооператива и возникающих проблем в деятельности кооператива, связанных с капитальным ремонтом основных фондов.

Производственно- хозяйственная деятельность кооператива

В ГСК «Спутник» числится **715** боксов, из них 7 боксов в собственности ГСК. Членов кооператива 691.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность перед ГСК членов кооператива составила **1 903 439 руб.** и составляет 11 % от годового дохода кооператива, и что больше на **136 860 руб.** прошлогодней задолженности.

В отчетном году, как и в предыдущих периодах, администрацией проводилась работа по взысканию задолженности по членским взносам: посредством звонков, письменных уведомлений, обращений в суд. Работа с должниками ведется в постоянном режиме.

Планово-предупредительный ремонт в 2020 году выполнен на сумму **234 131 руб.**, при плане в смете расходов **5 857 299 руб.**, что объясняет администрация объективными причинами (отсутствие в штате слесарей-ремонтников, изоляция работников по причине коронавируса).

Уставные, учредительные, официальные документы сформированы в отдельные папки, которые находятся в надлежащем состоянии.

В отчетном периоде заседания Правления проводились по мере необходимости. В **целом** все решения выполнены. Однако, следует отметить не всегда Протоколы заседаний Правления оформлялись надлежащим образом, так в Протоколе №5 от 14.12.2020г. не обозначены принятые решения, хотя результаты голосования обозначены.

Большой вклад в отчетном периоде, как и ранее, внес в хозяйственную и финансовую деятельности юрист кооператива.

В целом Администрация и Правление в отчетном году обеспечивали организацию охраны транспортных средств и другого имущества кооператива, организовывали техническую эксплуатацию здания Гаража, инженерного оборудования и постоянно занимались текущими вопросами.

Выполнение принятых решений Общим собранием кооператива

В целом все решения выполнены. Последним общим собранием, протокол №53 от 30.03.2018 года было 5 (пять) поручений. Три поручения выполнены. Поручение: «Привести размер арендной платы для Академии Тенниса до среднерыночной» - находится в стадии решения (*разъяснения юриста*). Другое поручение о внесении изменений в Устав ГСК отложено до очередного очного собрания ГСК.

Заочное собрание ГСК «Спутник» по итогам 2019 года не состоялось.

Причина? Даст пояснения юрист

ВЫВОДЫ

Учет материальных ценностей в Кооперативе ведется в соответствии с Положением бухгалтерского учета. Приход и расход подтверждается соответствующими документами, используется наиболее эффективный режим налогообложения. Налоги уплачиваются в полном объеме и своевременно. Проводится поквартальный анализ финансового состояния ГСК «Спутник».

В целом, ревизионная комиссия считает, что работа Администрации и Правления в отчетном году носила исчерпывающий характер – обеспечивали организацию охраны транспортных средств и другого имущества кооператива, организовывали техническую эксплуатацию здания Гаража, инженерного оборудования. Но, как обозначено выше, главная проблема Гаража – протечки кровли – не решена, на что имеются объективные и юридические причины.

На основании вышеизложенного, ревизионная комиссия предлагает признать финансовую, производственную и хозяйственную деятельность кооператива и работу Правления удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

Скокова М.С.

Члены ревизионной комиссии:

Данилова А.С.

Дубнова А.В.

С актом ознакомлены:

Председатель Правления

Забурунов В.А.

Главный бухгалтер

Вершигора Н.В.