

Гаражно-строительный кооператив «Спутник»

пр. Вернадского, дом 97. корп.2, тел.8-499-432-17-46,
г. Москва 2022 год

АКТ

документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГСК «СПУТНИК» за 2021год.

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 2021год.

Следует отметить, что в условиях пандемии, ревизионная комиссия провела ревизию по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности кооператива. Комиссия в настоящем акте не отражает мелкие упущения, которые не оказывают существенного влияния 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 2021 год составила **124 400 руб.**

По состоянию на 01 января 2022 года остаток денежных средств в кассе составил **243 руб. 42 коп.**, на расчетном счете – **8 487 810 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 01.01.2022 года составляет **2 025 649руб.**, что на 35% меньше, чем в предыдущем году. По арендаторам дебиторская задолженность составила **235 060 руб.**, что составляет **11,6 %** от общей дебиторской задолженности. Следует отметить, что практически вся дебиторская задолженность членов ГСК.

По состоянию на 01.01.2022 года у кооператива не имеется задолженности по уплате налогов.

План дохода за отчетный год выполнен на **74,7%** и фактически составил **18 730 594 руб.** План по сдаче в аренду боксов и стояночных мест выполнен на **87,7%**. Фактический доход по данной статье составляет **832 750 руб.**, по остальным статьям дохода невыполнение. Ревизионная комиссия отмечает, что в 2021 году Академия Тенниса погасила на 100% задолженность перед ГСК «Спутник».

Расходы по кооперативу за отчетный период составили **17 502 824 руб.** что соответствует **69,8 %** от плана. Перерасход произошел по статье «коммунальные расходы» и составил **107 %**, по объективным причинам. Следует отметить, что все замечания ревизионной комиссии по расходным статьям бюджета приведены в соответствие с правилами бухучета.

Персонал кооператива

В штатном расписании на 2021 год в кооперативе состояло **5,5** штатных единиц с фондом оплаты труда **3 671 008 руб.** Фактический фонд оплаты труда в отчетном году составил **3 671 008 руб.**, что соответствует исполнению плана на 100%. Заработная плата персонала в отчетном году проиндексирована в среднем на 16,2 % в соответствии с пунктом 6.2 Устава Гаражно - строительного кооператива «СПУТНИК». Плановая средняя зарплата персонала в 2021 году составила 55 621 руб.

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». Все замечания ревизионной комиссии в ходе проверки администрацией были приведены в соответствие нормативным актам.

Журнал учета прихода и ухода с работы сотрудников администрации не ведется. Журнал учета регистрации приказов и распоряжений ведется качественно. За отчетный период зарегистрировано 8 заявлений от членов кооператива, на которые были подготовлены и направлены ответы, на одно заявление - в устной форме (бокс 1-21). Трудовые договора заключены со всеми работниками и кооператива, которые оформлены в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. На весь персонал имеются должностные инструкции, что обеспечивает более качественный контроль за работой персонала гаража.

Производственно- хозяйственная деятельность кооператива

В ГСК «Спутник» числится **715** боксов, из них членов кооператива - 702 чел., 13 - АО Автодом.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность перед ГСК членов кооператива составила **1 790 589 руб.**, что на 9,4 % меньше, чем в предыдущем году.

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, но следует отметить, что в отчетном периоде велась работа более интенсивно и особенно активно подключилась к этой работе Председатель Правления Сергеева Валентина Николаевна.

Планово-предупредительный ремонт в 2021 году выполнен на сумму **1 446 956** рублей., при плане в смете расходов **8 477 922** рубля (17,1%), что объясняется объективными причинами (изоляция работников по причине коронавируса сложные погодные условия, проблемы взаимоотношений с ООО "ЕвроПлюс").

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

В отчетном периоде заседания Правления в офисе проводились по мере необходимости (8 заседаний за 12 месяцев). Красной нитью в повестках дня заседаний Правления был вопрос – состояние кровли и пути решения главной проблемы Гаража - ремонта кровли. В этом направлении с избранием председателем Правления Сергеевой В.Н. работа активизировалась. Принятые решения Правления носили актуальный характер для ГСК. В **целом** все решения выполнены. Следует отметить, что Протоколы заседаний Правления оформлялись надлежащим образом.

Выполнение принятых решений Общим собранием кооператива

Последним общим собранием, протокол № 55 от 20.03.2021года, никаких поручений Правлению и администрации не было.

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

Сергеева В.Н.

Главный бухгалтер

Вершигора Н.В.