АКТ
Проверки финансово –хозяйственной деятельности
СК «Южное -2»
За период с 01 июля 2021г. по 30 июня 2022 г.

Московская область,
город Домодедово,
территория СК «ЮЖНОЕ-2-КИСЕЛИХА»

Ревизионная комиссия в составе:
Мурлис Ларисы Александровны
Мельник Галины Михайловны
Малышевой Раисы Айсатовны

В соответствии с положением «О ревизионной комиссии СК « Южное-2» произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности С/К «Южное-2»:

1. Результаты исполнения приходно-расходной сметы.
2. Документальное подтверждение произведенных расходов
   - на уборку снега в зимний период);
   - ремонт дорожного покрытия (целевое использование средств);
3. Наличие и правильность ведения Правлением, бухгалтером-кассиром обязательной документации, учета внесения членами Кооператива членских и целевых взносов.
4. Правильность ведения документов строгой отчетности, в том числе кассовой книги, платежных ведомостей, приходных и расходных ордеров и т.д. Правильность учета и хранения денежных средств Кооператива.
5. Правильность выдачи и расходования денежных средств на хозяйственные и иные нужды Кооператива, в том числе наличие и соответствие разрешительных и оправдательных документов (договоров подряда и трудовых соглашений, смет на крупные строительные и монтажные работы, актов сдачи-приемки работ, авансовых отчетов и др.)
6. Правильность начисления и выдачи заработной платы лицам, работающим в Кооперативе по трудовым договорам.

В Соответствии с Уставом садоводческого кооператива "ЮЖНОЕ-2"
П.1.2. Кооператив является **некоммерческой организацией** - потребительским кооперативом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.
На основании Федерального закона от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 31, ст. 4006; N 43, ст. 5084; 2008, N 30, ст. 3615, ст. 3616; 2009, N 31, ст. 3923; N 52, ст. 6441; 2010, N 28, ст. 3553; 2011, N 27, ст. 3880; N 50, ст. 7343; 2013, N 27, ст. 3436, ст. 3477; N 30, ст. 4071; N 52, ст. 6961 СК «Южное-2» относится к **субъектам малого предпринимательства**.

На основании вышесказанного деятельность юридического лица СК «Южное-2» анализируется в соответствии с нормативными документами:
- Устав СК «Южное-2»
-Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022)
- Приказ Минфина от 22.10.2012 №135н(ред. от 07.12.2016)
- Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У (в ред. От 05.10.2020) «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

- Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2022)

Результаты исполнения приходно-расходной сметы с 01.07.2021 по 30.06.2022 г.:

-Приходно-расходная смета СК на 2021-2022 гг. утверждена на общем собрании членов СК «Южное -2»
-Размер членских взносов – 14 000 руб, земельный налог – 1 000 руб., Целевой сбор на ремонт дороги- 3 000 руб. Протокол 4/2021 от 23.06.2021 г., на общем собрании было принято решение увеличить сумму целевых взносов на ремонт дороги до 6 000 руб.

Наименование статьи	Сальдо на 01.07.2021 г	Приход денежных средств	Расход денежных средств	Остаток на 30.06.2022 г.
Касса	107 798,72	1 649 432,00	1 624 162,77	133 067,95
Расчетный счет	47 445,46	1 220 356,00	1 078 228,42	189 573,04
Итого денежные средства	**155 244,18**	**2 869 788,00**	**2 702 391,19**	**322 640,99**
Расчеты с подотчетными лицами	13 200,00	1 210 362,77	1 294 974,27	Остаток на начало периода перешел от предыдущих подотчетных лиц Перерасход за текущий период на 84 611,50 (в т. ч. 62 600 руб. на ремонт дороги)

	Остаток на 01.07.2021	Поступление денежных средств
Взносы членов СК (текущая задолженность и начисление)	707 646	1 656 303
Взносы членов СК (задолженность за прошлый период)	505 959	332 786

Подробная расшифровка результатов исполнения приходно-расходной сметы представлена в приложении к акту.

На основании документально подтвержденных расходов получен перерасход по следующим статьям (в руб.):

- Ремонт, содержание и обслуживание электросети СК на сумму 57 341,77 (расшифровка в приложении)
- Расходные материалы для проведения косметических ремонтных работ на сумму 9 096,00
- Чистка снега на сумму 130 200,00
-Банковские услуги на сумму 11 971,33
- Изготовление таблички на вывоз ТБО на сумму 6 900,00
-Содержание шлагбаума в рабочем состоянии на сумму 8 000,00
- Обустройство площадки для мусорных контейнеров на сумму 3 000,00
- Налог на земли общего пользования 5 000,00

Всего сумма перерасхода составляет – **233 092,10 руб.**

За проверяемый период финансово- хозяйственной деятельности получена экономия в сумме **264 582,45** рублей. В том числе :
- Оплата за электроэнергию (уличное освещение) на сумму 64 010,32 руб.
- Оплата за вывоз мусора , в т. ч. бункер для КГМ на сумму 18 311,63 руб.

В целом в отчетном периоде смета по расходам выполнена на **98 %.**

В отчетном периоде произведены расходы, которые не были предусмотрены в смете на общую сумму 192 926 руб.:
- Приобретение крошки, отсыпка проблемных участков дороги внутри СК на сумму 70 000 руб.
- Приобретение материалов для ремонта заборных секций на сумму 122 926,00 руб.

Проведение работ по частичному ремонту дорожного покрытия на территории СК и работ по укладке щебня на внутреннюю объездную дорогу обусловлены плохим состоянием дорог (ямы, колеи), а также для качественного проведения работ желательно учитывать климатические особенности нашего региона.

Забор вокруг территории СК, а так же ворота, предусмотренные для вывоза снега с территории СК, пришедшие в плохое состояние в результате длительного срока эксплуатации - подлежат ремонту с частичной заменой секций с приобретением новых материалов , а частично будет произведен ремонт с использованием снятых секций при замене, провести все работы одномоментно – финансово затруднительно для наших жителей, поэтому работы будут осуществляться поэтапно. Начаты работы с замены забора въездной группы , установлены ворота для вывоза снега.

Следующий этап проведения работ по благоустройству территории СК предусмотрен в смете с 01.07.2022 по 30.06.2023 г.

Документальное подтверждение произведенных расходов:
- на уборку снега в зимний период
- ремонт дорожного покрытия (целевое использование средств)

Уборка снега производилась в период с декабря 2021 по март 2022 гг. Внутренние дороги чистились регулярно с использованием личного трактора, два раза после крупных снегопадов проведена чистка снега с привлечением сторонней большой техники.

Расходы на уборку снега составили - 172 200 руб. Работы по уборке снега выполнял Аверин Д.С., акты выполненных работ для проверки предоставлены. Предоставлен расчет суммы оплаты за уборку снега, произведённый на основании данных о стоимости подобных услуг, полученных из различных источников, определена средняя стоимость

подобных услуг, полученных из различных источников, определена средняя стоимость 1 часа работы трактора, включая расходные материалы и оплату водителю транспортного средства в сумме 1 443,14 руб.
С учетом произведенной оплаты за одну чистку с привлечением дополнительной техники стоимость 1 часа работ в поверяемом периоде составила – 1 594,44 руб. (Вторую уборку снега дополнительной техникой оплатили жители СНТ «Мираж»)

Для сравнения стоит отметить, что средняя стоимость 1 часа работ по уборке снега за предыдущий период 15.01.2021 г. по 21.03.2021 составила – 2 714,29 руб.

Для справки : По данным ДОС стоимость часа работы в зимний период 2021-2022 г. достигала 6 000 руб.

Ремонт дорожного покрытия в отчетном периоде производился в 2 этапа, с привлечением разных подрядчиков.
Первый этап работ выполнил ООО «СМУ-425» на общую сумму 335 000 руб.
Проведены работы по устройству покрытия толщиной 5 см из горячих асфальтобетонных смесей 2,5-2,9 т/м^3 с использованием мелкозернистой плотной смеси на площади 330 м^2
Предоставлены пакеты документов:
Договора на выполнение работ Подрядчиком, Акты о приемке выполненных работ с 01.06.2022 по 06.06.2022 г. по форме КС-2, Акты скрытых работ, Сертификат соответствия на используемые смеси асфальтобетонные, Сметы на выполнение работ по благоустройству асфальтобетонного покрытия части дорог СНТ.
В договорах прописаны гарантийные обязательства Подрядчика :
- на соответствие проведенных работ действующей технической документации в РФ , строительным нормам и правилам;
- качество используемых расходных материалов;
-срок гарантийных обязательств составляет 12 месяцев со дня подписания акта выполненных работ.

Второй этап был выполнен с привлечением Подрядчика ИП Сркоян Э.Б. на общую сумму 336 000 руб. Проведены работы по устройству покрытия толщиной 5 см из горячих асфальтобетонных смесей с использованием мелкозернистой плотной смеси на площади 336 м^2 , засыпка обочин с двух сторон дороги по 0,5 м толщиной 10 см асфальтовой крошкой , уплотнение .
Предоставлены пакеты документов:
Договора на выполнение работ, Акты о приемке выполненных работ с 18.06.2022 по 26.06.2022 г. по форме КС-2, Сметы на выполнение работ по благоустройству асфальтобетонного покрытия части СНТ, Справки о стоимости выполненных работах и затратах.
В договорах прописаны гарантийные обязательства Подрядчика :
- на соответствие проведенных работ действующей технической документации в РФ , строительным нормам и правилам;
- качество используемых расходных им материалов;
-срок гарантийных обязательств составляет 24 месяца со дня подписания акта выполненных работ.

Наличие и правильность ведения Правлением, бухгалтером-кассиром обязательной документации, учета внесения членами Кооператива членских и целевых взносов:

- за период проверки с 01 июля 2021г. по 30 июня 2022 г.

Документооборот осуществляется в соответствии с «Положением о ведении делопроизводства» утвержденного приказом 18.08.2021 г. Для проверки предоставлены
-Протоколы общих собраний членов СК « Южное-2» с приложениями;
-Протоколы заседаний Правления СК « Южное-2»;
-Приказы, регламентирующие деятельность Кооператива;
Вся документация предоставлена в полном объеме, оформленная должным образом.

Учет внесения членами кооператива членских и целевых взносов осуществляется в программе 1С, версия 8. Начисление сумм взносов и внесение оплаты производится по каждому члену СК отдельно. Частично поставлено на учет общее имущество СК. Уточняются вопросы в Мособлгаз по газопроводам 1-я, 2-я ветка для постановки на учет организации.

Правильность ведения документов строгой отчетности , в том числе кассовой книги, платежных ведомостей, приходных и расходных ордеров и т.д. Правильность учета и хранения денежных средств Кооператива.

Проведена проверка ведения кассовых операций Кооператива.
В соответствии с НК РФ Статья 346.11. Общие положения
П.4. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.
Ответственность за ведение кассы , кассовых операций и учета бланков строгой отчетности возложены на бухгалтера Приказом « Об исполнении обязанностей кассира» от 02.07.2021 г.
- кассовая книга СК « Южное-2» , оформлена в соответствии с нормативными документами, т.е. прошнурована, пронумерована и скреплена печатью и подписями ответственных лиц- кассир, главный бухгалтер, руководитель.
- платежные ведомости, кассовые ордера на проверку предоставлены в полном объеме, оформлены в соответствии с действующими нормативными требованиями.
Сохранность денежных средств Кооператива обеспечивает председатель.

Правильность выдачи и расходования денежных средств на хозяйственные и иные нужды Кооператива, в том числе наличие и соответствие разрешительных и оправдательных документов(договоров подряда и трудовых соглашений, смет на крупные строительные и монтажные работы, актов сдачи-приемки работ, авансовых отчетов и др.)

Приказом от 02.07.2021 назначен материально-ответственным лицом, отвечающим в полном размере причиненного ущерба -Председатель Любимов М.А. Контроль за исполнением настоящего приказа возложен Председателя ревизионной комиссии Мурлис Л.А.
В процессе проверки установлено, что денежные средства в подотчет получал Любимов М.А. Выдача и расходование денежных средств на хозяйственные и иные нужды Кооператива, производились в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У (в ред. От 05.10.2020). Авансовые отчеты предоставлены с подтверждающими расходы документами (товарные чеки, акты сдачи-приемки работ) Акты на выполненные работы подписаны исполнителями, с распиской о получении денежных средств, за

оказанные услуги. Данные учета в бухгалтерских регистрах соответствуют данным документации.

По состоянию на 30.06.2022г. у СК имеется задолженность перед подотчетным лицом Любимов М.А. в сумме – 84 611,50 руб., в т. ч. 62 600 руб.- на ремонт дорожного покрытия , т.к. на тот момент не все члены кооператива внесли целевые взносы в полном объеме и оплата работ была произведена из личных средств.

Правильность начисления и выдачи заработной платы лицам, работающим в Кооперативе по трудовым договорам.

П 9.18. Устав
Председатель Кооператива избирается Общим собранием членов Кооператива, подотчетен Общему собранию членов Кооператива и Правлению Кооператива, осуществляет руководство текущими делами Кооператива, организует выполнение решений Общего собрания членов Кооператива, Правления и Ревизионной комиссии Кооператива
С бухгалтером Любимовой М.А. подписан Трудовой договор от 02.07.2021 г. Договор на полную материальную ответственность.
Предоставлены должностные инструкции Председателя и бухгалтера , прописанные в соответствии с Уставом и нормативной документацией, Утверждены на заседании Правления , Протокол 3/2021 от 16.08.2021 г.
Предоставлены ведомости начисления заработной платы.
Штатное расписание утверждено Общим собранием членов кооператива
Начисление и выплата заработной платы, уплата налогов с ФОТ осуществляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием, в рамках сумм предусмотренной в смете.

По результатам проверки ревизионная комиссия выносит свои предложения на рассмотрение Членам правления и Общему собранию членов кооператива:

1.Принять перерасход по результату исполнения приходно-расходной сметы по статьям:

- Ремонт , содержание и обслуживание электросети СК
- Расходные материалы для проведения косметических ремонтных работ на сумму
- Чистка снега
- Банковские услуги
- Изготовление табличек на вывоз ТБО
-Содержание шлагбаума в рабочем состоянии
- Обустройство площадки для мусорных контейнеров
- Налог на земли общего пользования

Данные расходы имеют хозяйственное обоснование, т.к. произведены для улучшения качества жизни жителей нашего СК и подтверждены документально.
Финансовое обоснование - с учетом экономии денежных средств, полученной при оптимизации расходов , а так же выполнение некоторых работ, в том числе и ремонтных работ своими силами в целом по разделу « расходы» смета за отчетный период выполнена на 98 %, т.е. суммы расходов произведены в рамках сметы.

2. Принять произведенные расходы непредусмотренные в смете за отчетный период в сумме 192 926 руб.:

- Приобретение крошки, отсыпка проблемных участков дороги внутри СК на сумму 70 000 руб.
- Приобретение материалов для ремонта заборных секций на сумму 122 926,00 руб.

Отнести сумму расходов на благоустройство территории СК за счет полученных средств от погашения задолженности за прошлые периоды (332 786 руб.).

Данные расходы имеют финансово-хозяйственное обоснование - так как произведены с целью улучшения качества пребывания жителей на территории СК, выполнение ремонтных работ будет осуществляться в несколько этапов.

Акт проверки составлен на 7-ми страницах в двух экземплярах, с приложением на 3-х страницах

Председатель ревизионной комиссии _____ Мурлис Лариса Александровна
Член ревизионной комиссии _____ Мельник Галина Михайловна
Член ревизионной комиссии _____ Малышева Раиса Айсатовна

Результат исполнения сметы 01.07.2021-30.06.2022

Статья доходы/расходы	смета	за период 01.07.2021-30.06.2022	Сумма перерасхода	Экономия по статьям расхода	Примечание
Взносы	1 710 000,00	1 656 303,00			
Целевые взносы на ремонт дороги(На основании решения общего собрания)	671 000,00	574 699,00			
долги прошлых лет	505 959,00	332 786,00			
Итого доходы	**2 886 959,00**	**2 563 788,00**			
РАСХОДЫ					
ремонт , содержание и обслуживание электросети СК	50 400,00	107 741,77	57 341,77		Расшифровка расходов приведена в таблице ниже
Расчеты с Мосэнергосбытом	216 552,00	152 541,68		64 010,32	оплата в т.ч. 3 376,12 за июнь.
Краска, кисти для косметического ремонта	9 000,00	18 096,00	9 096,00		
Выоз мусора	504 000,00	485 688,37		18 311,63	в т.ч. 59 140,56 за июнь, бункер для КГМ -18 000, Каширский РО- 467 688,37
Покос травы	20 000,00			20 000,00	
Чистка снега зимой	42 000,00	172 200,00	130 200,00		
Оплата труда	240 000,00	240 000,00			
Налоги и сборы	72 480,00	72 480,00			
Благоустройство земельного участка общего назначения в.т.ч.					
бензин	4 000,00	443,50		3 556,50	
масло для двухтактного двигателя	1 500,00			1 500,00	
леска	1 000,00			1 000,00	
ремонт тримера	3 500,00	3 500,00			
уличные скамейки	16 000,00			16 000,00	
Содержание скважины в т.ч.					
ремонт трубы	50 000,00	5 000,00		45 000,00	
обслуживание насоса	10 000,00			10 000,00	
ремонт запорных вентиляторов	10 000,00			10 000,00	
Административные расходы	8 000,00	3 000,00		5 000,00	
Банковские услуги	18 240,00	30 211,33	11 971,33		
Выполнение предписаний регламента содержания территории СК в т.ч.					
Таблички с названием СК	8 500,00	1 515,00		6 985,00	
ситуационный план	9 000,00	8 535,00		465,00	
Первичные ср-ва пожаротушения	2 000,00			2 000,00	
Звуковой сигнал оповещения жителей	1 000,00			1 000,00	
Табличка график вывоза ТБО	1 000,00	7 900,00	6 900,00		

Содержание в рабочем сосоянии шлагбаума	13 000,00	21 000,00	8 000,00		
обустройство пощадки с мусорными контейнерами	5 000,00	8 000,00	3 000,00		
Налог на земли общего пользования	104 000,00	109 000,00	5 000,00		
Организационные расходы	5 000,00	1 292,00		3 708,00	почтовые расходы
Юридические услуги	5 000,00	3 000,00		2 000,00	госпошлина на оформление скважины
Непредвиденные расходы	100 000,00	47 547,00		52 453,00	Расшифровка расходов приведена в таблице ниже
ведение бухгалтерского учета в т.ч.					
ноутбук	24 990,00	24 990,00			
принтер	9 083,00	7 490,00		1 593,00	
картриджи	2 910,00	4 493,00	1 583,00		
Всего	**1 567 155,00**	**1 535 664,65**	**233 092,10**	**264 582,45**	

Расшифровка расходов , отнесенных к статье непредвиденные расходы, в руб.	
Опиловка пруда	14 500,00
ремонт водонапорной башни	4 000,00
сварка калитки 5-я улица	2 200,00
ремонт бензопилы	2 000,00
электроды	227,00
Взносы ДОС	18 320,00
установка бух программы	5 000,00
штраф в ИФНС	1 000,00
замена розеток в сторожке	300,00
Итого	**47 547,00**

Расшифровка расходов на ремонт , содержание и обслуживание электросети СК в руб.	
16 светодиодных светильников , кронштейны, доставка	71 400,00
Демонтаж, монтаж уличных светильников светильников, погрузка, вывоз	17 000,00
таймер для автоматического включения света	9 169,00
материалы для установки уличных светильников	2 150,00
Таймер для установки на эл.щитках	7 052,77
Датчик освещения	970,00
Итого	107 741,77

Расходы не предусмотренные в смете в руб.	
крошка, отсыпка проблемных участков дороги внутри СК	70 000,00
Материалы для ремонта заборных секций, доставка	122 926,00
	192 926,00

Председатель ревизионной комиссии _____ Мурлис Лариса Александровна
Член ревизионной комиссии _____ Мельник Галина Михайловна
Член ревизионной комиссии _____ Малышева Раиса Айсатовна