

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності СТ «ТРУДОВИК» за 2017 рік.

с. Рожни

18 травня 2018 року

Комісія в складі голови ревізійної комісії Святої М.В., члена комісії Дітківської І.Л. в присутності голови Ради СТ «ТРУДОВИК» Киричук Н. М. і головного бухгалтера Музиченко Н.І. провела вибіркочу перевірку фінансово-господарської діяльності СТ «ТРУДОВИК» за 2017 рік. При перевірці фінансової діяльності комісія у своїй роботі керувалась законами України «Про бухгалтерський облік», «Про кооперацію» і Статутом СТ «ТРУДОВИК»

Задачею перевірки фінансового стану СТ «ТРУДОВИК» було перевірити законність, достовірність і економічну доцільність проведених фінансово-господарських операцій. В ході перевірки були перевірені:

- 1.Каса,звіти по касі, прибуткові і видаткові ордери, відомості по зарплаті, договора про матеріальну відповідальність, видача сум під звіт .
- 2.Банк,виписки по банку, рух грошових коштів, платіжні документи, договір на інкасацію.
- 3.Штатний розклад на 2017 рік, посадові інструкції працівників ,табелі обліку робочого часу працюючих.
- 4.Угоди з обслуговуючими організаціями на постачання електроенергії, вивіз сміття, охорону та іншими послугами.
- 5.Акти виконаних робіт ,акти на списання використаних матеріалів і підзвітних сум.

На момент перевірки залишок коштів в касі складає 2661,44

Інвентаризація каси проводилась щомісячно.

Приміщення каси знаходиться під охороною, грошові кошти зберігаються в сейфі. Встановлені і зареєстровані в податковій інспекції два касових апарати. Договір про матеріальну відповідальність з касирами і головним бухгалтером укладено.

Звіти по касі складають кожен день, Ліміт каси дотримується і постійно оновлюється, інкасація грошових коштів проводиться своєчасно.

За 2017 рік надійшло по видам:

Назва надходження	Фактично отримано сума надходжень	Передбачено кошторисом на 2017 рік
Внески на обслуг. і ремонт доріг	26 820,00	24 000,00
Внески за обрізку дерев	350,00	
Внески за перепустку	100,00	
Внески вступні	44 591,00	25 000,00
Внески за обслуг. торгових точок (виїзна торгівля)	32 116,00	15 000,00
Внески на підключення лічильників	4900,00	
Членські внески	2 007 900,80	1 949 830,00
Внески на розвиток електромережі	23 988,00	15 000,00
Членські внески за користування водою	178 632,00	149 760,00
Внески на пломбування лічильників	11 875,00	
Внески на повторне пломбування лічильників	19 200,00	
Внески на підключення води	1000,00	
Отримання компенсації витрат по утриманню та технічному обслуговуванню електроопор	20 196,00	
проценти банка	165,59	
Всього доходів	2 371 834,39	2 210 678,00
<i>Крім того, використана електроенергія за показниками садівників</i>	<i>4802855,54</i>	<i>сплачено сума в Київобленерго 5 205 336,98</i>
загальна сума доходу за 2017 рік	7 174689,93	
в тому числі постуило в касу	6 626 127,81	
Отримано згідно випискам банка	548 562,12	

Загальна сума отриманих та використаних коштів за основним рахунком наступна:

Місяць, 2017р.	Сальдо на початок року грн.	Надходження грошових коштів, грн.	<i>в т.ч. інкасовані з каси, грн.</i>	Оплата з розр.рахунку Витрати, грн	Сальдо на кінець
----------------	--------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	------------------

Сальдо на початок року	21 643,65				
Січень		216 657,71	191 000,00	218 546,01	
Лютий		378 357,73	333 000,00	380 069,81	
Березень		605 794,45	559 000,00	585 095,52	
Квітень		345 593,10	331 000,00	376 042,14	
Травень		650 105,73	616 000,00	537 434,74	
Червень		575 249,29	550 000,00	590 101,77	
Липень		723 897,37	683 000,00	819 792,44	
Серпень		739 723,52	666 000,00	698 326,21	
Вересень		834 111,12	772 000,00	866 713,94	
Жовтень		556 458,92	512 000,00	538 365,02	
Листопад		405 524,49	357 000,00	425 001,16	
Грудень		511 088,69	424 000,00	528 604,85	
Сальдо на кінець року					112,16
Всього	21643,65	6 542 562,12	5 994 000,00	6 564 093,61	112,16

В т.ч повернено на рахунок збору коштів на трансформатор

70000,00грн

Дані таблиці підтверджується виписками банку, дебетовий річний оборот (*надходження*) грошових коштів на розрахунковий рахунок за 2017 рік склав **6 542 562,12** грн, в тому числі інкасовані кошти з каси Об'єднання у сумі 5 994 000,00 грн. Сума інкасованих коштів підтверджується квитанціями банку.

Кредитовий річний оборот (*витрати*) грошових коштів складає 6 564 093,61 грн. У тому числі направлено на:

Оплату виконаних робіт, послуг – 6221330,16 грн. з них оплачено:

- за електроенергію - 5 205 336,98 грн;
- за вивіз відходів - 536715,59 грн. (в т.ч. ФОП Мірошніченко А.О. 519 854,00грн. Транс Сервіс БС ТОВ – 8305,00)
- за охорону - 287 258,81грн. (в т.ч.ТОВ «Каскад» - 268500, 00грн; Броварський МВ УПО в Київській області 17042,81грн.)
- за матеріали, роботи та послуги - 240 935,18 грн;

Оплату податків, зборів 198 744,37 грн;

Оплату послуг банку 1 433,88 грн;

на повернення коштів на рахунок збору коштів на трансформатори - 70 000,00 грн. в т.ч. 35000,00грн. використаних в 2016р.

Всі перерахування коштів з поточного рахунку підтверджені платіжними дорученнями та виписками банку.

Проведеною перевіркою, вказаних документів встановлено наступне:

Ліміт залишку готівки в СО «ТРУДОВИК» затверджений наказом наказ № 124 від 28.12.2016 року в сумі 140625 грн. та № 1 від 04 січня 2017 року в сумі 185000,00грн. Протягом 2017 року ліміт каси не перевищувався.

В ході перевірки комісія встановила факти несвоєчасної оплати членських внесків і оплати за електроенергію. Сума заборгованості членів Товариства станом на 01 січня 2018 року по внескам становила 306 тис. гривень, заборгованість по електроенергії склала 537 691 гривень. До членів СТ за несвоєчасну оплату членських внесків і за несплату за використану електроенергію застосовувались штрафні санкції згідно рішення конференції.

Зауваження ревізійної комісії - штрафні санкції необхідно нараховувати лише на несплачену частину членських внесків членам Товариства.

Штатним розкладом передбачено 16,5 штатних одиниць. Зарплата нараховувалась своєчасно, податки сплачені до бюджету повністю. Згідно Законодавства проводиться індексація зарплати працюючих.

Відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу» проведена річна інвентаризація основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу станом на 01.10.2017 року. Недостач і залишків не виявлено.

Комісія перевірила діяльність Товариства на предмет придбання, обліку і списання матеріальних цінностей для діяльності Товариства. В наявності є наказ №128 від 28.12.2016 р. на створення інвентаризаційної комісії по визначенню якісного стану і списанню матеріальних цінностей. При зміні членів комісії накази поновлюються. Списання матеріальних цінностей проводиться згідно законодавства.

В ході перевірки фінансової діяльності СТ «Трудовик» були перевірені угоди по господарській діяльності з юридичними і фізичними особами. На всі виконані

послуги в наявності є акти виконаних робіт. Незначні зауваження були враховані в ході перевірки.

Ревізійна комісія, яка перевірила фінансово-господарську діяльність СТ «Трудовик», встановила, що зауваження, які були записані в акті перевірки за 2016 рік були в основному враховані в роботі Товариства в 2017 році. Встановлені касові апарати для прийому членських внесків і платежів за електроенергію. Надходження і витрати по кошторису чітко розділені по видам надходжень і витрат Оплата за надані послуги здійснюється на підставі укладених угод з постачальниками послуг і актів виконаних робіт.

Бухгалтерський облік надходжень і витрат, нарахувань і виплат ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Головному бухгалтеру необхідна допомога спеціалістів для налагодження більш ефективної роботи з клієнт-банком, автоматичного нарахування амортизації основних засобів.

Голова комісії:

Свята М.В.

Члени комісії:

Дітківська І.І.

В присутності:

Голова Ради

Киричук Н.М.

Головний бухгалтер

Музиченко Н.І.