

**Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности СПК «Портовик-1», а также  
деятельности его Правления за 2019 год**

В соответствии с п. 4.1 Положения о Ревизионной комиссии утвержденным Решением Общего собрания членов СПК «Портовик-1» «Протокол от 05.2017 г.», а также Уставом СПК «Портовик-1» ревизионной комиссией в составе:

- председателя комиссии Бурлакова А.А. и членов комиссии Поволодской Е.П. и Ткаченко Ю.А. в присутствии председателя СПК «Портовик-1» Мамзитова П.Ю. и бухгалтера Хохлова Д.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности СПК «Портовик-1», а также деятельности его Правления за 2019 год.

Проверка проводилась в период с 13 по 31 января 2020 г.

В соответствии с полномочиями, определенными ст. 20 Федерального закона от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями на 3 августа 2018 года), Ревизионная комиссия проверила следующие вопросы финансово-хозяйственной деятельности СПК «Портовик-1» и его Правления:

1. Состояние документации и документооборота.
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов.
3. Проверка расходов Кооператива.
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
5. Законность гражданско-правовых сделок, совершенных правлением СПК.
6. Выводы и рекомендации.

***1. Состояние документации и документооборота***

В ходе проверки деятельности СПК «Портовик-1», а также деятельности его Правления в 2019 году Ревизионной комиссией была изучена бухгалтерская и финансовая документация за 2019 год:

- кассовая книга;
- ведомости выплаты зарплаты;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- расчетные ведомости;
- протоколы заседаний Правления СПК.

Проверкой установлено:

Ведение бухгалтерского учета в Кооперативе осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии с требованиями ст. 346.11 Налогового кодекса РФ.

Ревизионной комиссией проведена полная проверка приходных и расходных документов (квитанции, ордера, чеки, талоны), а так же проверены документы по расчетному счету 40703810940100000116, открытому в отделении Российского Национального Коммерческого банка ПАО «РНКБ».

Банковское обслуживание (прием и обработка электронных платежных документов, предоставление информации об операциях по счетам и остаткам денежных средств, а также другим операциям по расчетному счету) осуществляется с использованием системы «РНКБ Интернет-банк».

Документы по финансово-хозяйственной деятельности Кооператива представлены к проверке на бумажных носителях в полном объеме. Документация соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Представленные к проверке документы, платежные поручения и выписки по расчетному счету разнесены по папкам по отчетным периодам в хронологическом порядке.

### **2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов.**

Постоянная «Доходная часть» Кооператива формировалась на базе членских и целевых взносов садоводов.

В соответствии с утвержденной сметой на 2019 год, а также с учетом задолженности за предыдущие периоды планируемая «Доходная часть» Кооператива должна была составить **2174895,29 руб.** (два миллиона сто семьдесят четыре тысячи восемьсот девяносто пять) руб. 29 коп.

По состоянию на 01 января 2020 года, согласно представленным документам, на расчетный счет поступило **514498,15** (пятьсот четырнадцать тысяч четыреста девяносто восемь) руб. 15 коп.

Таким образом, задолженность членов СПК по состоянию на 01 января 2020 г. составила **1660397,14 руб.** (один миллион шестьсот шестьдесят тысяч триста девяносто семь) руб. 14 коп. или **23,66%** от плана.

Проанализировав динамику, выходит, что **58** членов Кооператива вообще ни сделали не одного платежа в 2019 году. **5** членов Кооператива имеют задолженность на суммы более 50 тыс. рублей и **27** членов Кооператива имеют задолженность на суммы от 19 до 50 тыс. рублей. Таким образом из **136** членов Кооператива, имеющих участки, **58** – неплательщики в этом году, в их числе **32** – «яркие» должники, чья задолженность переходит из года в год и только **28** членов Кооператива не имеют долгов.

### **3. Проверка формирования расходной части.**

	Наименование показателей	Сумма (руб.)
1.	<b>Остаток на 01.01.2019 г. всего</b>	<b>124.056-03</b>
	в том числе:	
1.1.	По банку	124.056-03
1.2.	По кассе	0
2.	<b>Поступило денежных средств в 2019 г. всего</b>	<b>514.498-15</b>
	в том числе:	
2.1.	По банку	514.498-15
2.2.	Наличными	0
3.	<b>Расходы в 2019 году всего</b>	<b>606.054-65</b>
	в том числе:	
3.1.	<b>По банку (с расчетного счета)</b>	<b>606.054-65</b>
	в том числе:	
3.1.1.	Услуги банка	12.390-59
3.2.	Зарплата и прочие выплаты сотрудникам	275.727-51
3.2.1.	Налоги на зарплату, страховые взносы	122.467-86
3.3.	Общие расходы	195.468-69

	в том числе:	
	- оплата за электроэнергию	46.804-69
	- аренда юридического адреса	9.000-00
	- оплата по ИД в УФССП	10.300-00
	- оплата по ИД в УФССП	50.000-00
	- оплата работ и услуг КРО ВДПО по противопожарной безопасности	2.764-00
	- оплата товаров ИП «Макобок» для ремонта электрооборудования	1.716-00
	- оплата АО «ПФ» СКБ КОНТУР за услуги по обеспечению электронной бухгалтерии	13.800-00
	- оплата ИП «Костенко А.В.» по договору от 16.01.19г.	46.750-00
	- оплата за разработку паспорта отходов	3.250-00
	- покупка канцелярии	11.084-00
4.	<b>Остаток на 01.01.2020 г. всего</b>	<b>32.499-53</b>
	в том числе:	
4.1.	По банку	32.499-53

Комиссия установила:

1. Расход денежных средств осуществляется по решениям Правления СПК. Все расходные документы (акты выполненных работ, расходные ордера) оформлены без грубых нарушений.

2. Выплата заработной платы осуществляется по месячным ведомостям в соответствии с должностными окладами, указанными в смете расходов на 2019 год.

3. Кассовая книга велась по форме № КО-4 с учетом требований Постановления Госкомстата РФ от 18.08.98г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями). Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью СПК «Портовик-1» и подписана председателем Мамзитовым П.Ю. и бухгалтером Хохловым Д.А.

#### 4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете

На 2019 год выполнение сметы расходов СПК «Портовик-1» представлено следующими показателями:

	Наименование статей	Запланировано сметой	Фактически выполнено	Отклонения	% выполнения
1.	Заработная плата	280.000-00	275.727-51	-4.272-49	98,47
2.	Налоги и сборы	125.000-00	122.467-86	-2.532-14	97,97
3.	Аренда юридического адреса	12.000-00	9.000-00	-3.000-00	75
4.	Услуги по обслуживанию банком	13.000-00	12.390-59	-0.609-41	95,31
5.	Оплата по ИД в УФССП	0	10.300-00	-10.300-00	0
6.	Оплата по ИД в УФССП	0	50.000-00	-50.000-00	0
7.	Мероприятия по противопожарной безопасности	5.000-00	2.764-00	-2.236-00	55,28
8.	Мероприятия, направленные на улучшение электронного документооборота	15.000-00	13.800-00	-1.200-00	92

9.	Разработка паспорта отходов	3.500-00	3.250-00	-0.250-00	92,86
10.	Покупка канцелярских товаров	12.000-00	11.084-00	-0.916-00	92,37
11.	Общие расходы ( содержание электрооборудования и т.д.)	100.000-00	48.466-00	-51.534-00	48,47
	<b>ВСЕГО по смете</b>	<b>565.500-00</b>	<b>559.249-96</b>	<b>-126.850-04</b>	<b>67,98</b>

Кроме того:

	Статья оплаты	Запланировано сметой	По факту оплачено	Задолженность
12.	Оплата за потребленную электроэнергию	50.000-00	46.804-69	0
	<b>Итого</b>	<b>615.500-00</b>	<b>606.054-65</b>	

Фактические расходы за 2019 год меньше планируемых расходов по смете на 2019 год на **9 445,35 руб.**

#### **5. Законность гражданско-правовых сделок, совершенных Правлением СПК.**

В 2018-2019 годах Правлением в лице председателя СПК «Портовик-1» Мамзитова П.Ю. заключены, а также действуют следующие договора:

- Договор на энергоснабжение с ГУП РК «КРЫМЭНЕРГО» № 533 от 23.06.2015г.;
- Договор с ООО ТКК «ФЕОНЕТ+» № ВН – 712854 от 01.08.2018г. на предоставление услуги сервиса облачного видеонаблюдения;
- Договор с Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Феодосийский Городской Дом Культуры МОГОФРК» № 17 от 13.05.2018г. возмездного оказания услуг по аренде помещения для проведения собраний;
- Соглашение с адвокатом Ключник А.С. об оказании юридической помощи от 11.04.2018г.;
- Договор с ООО «МИЛАРМ-Сервис» № 159-К от 23.11.2018г. на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда;

#### **6. Выводы и рекомендации.**

Комиссия провела тщательную проверку бухгалтерского учета и пришла к выводу, что:

1. Объем запланированных в смете СПК работ в основном выполнен. Однако сметой на 2019 год были запланированы лишь те необходимые статьи затрат, которые хоть как-то поддерживают повседневную жизнедеятельность Кооператива.

2. Низкая собираемость членских и целевых взносов в 2019 году (**23,66%** от планово - расчетной суммы), а также долги садоводов за прошлые годы привели к хроническому дефициту денежных средств в Кооперативе.

Незначительный остаток денежных средств на начало финансового 2019 года не обеспечивал возможность формирования в смете резервного фонда для осуществления непредвиденных расходов и дополнительных работ.

3. В связи с недостатком и задержкой оплаты членских и целевых взносов в отдельные месяцы имели место задержки выплаты заработной платы администрации СПК.

4. Действий Правления, приводящих к финансовым рискам, для Кооператива нет. Отдельные замечания Комиссии и недочеты были устранены в процессе проверки.

5. Признать работу правления СПК за отчетный период (2019 год) удовлетворительной.

В целях оптимизации расходов из бюджета Кооператива предлагается:

- Правлению СПК при принятии решений о необходимости или целесообразности выполнения работ по благоустройству территории, ремонту дорог, приобретению основных средств и т. д. организовать проработку нескольких коммерческих предложений претендентов с определением объема работ и составлением предварительной сметы на выполнение работы;
- Решение о привлечении подрядных организаций на выполнение работ принимать на конкурсной основе с записью в протоколе заседания Правления СПК.
- Информацию о принимаемых Правлением решениях, об оказываемых садоводам услугах, справочные материалы (размер членских и целевых взносов, тарифов и т.д.), размещать не только на официальном сайте, но и на информационном стенде.

**Информацию о должниках по оплате размещать также на информационном стенде СПК.**

Председатель ревизионной комиссии СПК «Портовик-1»



А.А.Бурлаков

Члены ревизионной комиссии СПК «Портовик-1»



Поволодская Е.П.



Ткаченко Ю.А.

Ознакомлены:

Председатель СПК «Портовик-1»



Мамзитов П.Ю.

Бухгалтер СПК «Портовик-1»



Хохлов Д.А.