

АКТ ПРОВЕРКИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

о финансово-хозяйственной деятельности СТ «Экран»

20.05.2020

СТ «Экран»

В соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ О САДОВОДЧЕСКОМ ТОВАРИЩЕСТВЕ, УКАЗОМ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 28 января 2008 г. N 50, уставом СТ «Экран» члены ревизионной комиссии: Новичук О.Ф., Стасевич Л.С., Полякова Г.В., провели проверку финансово-хозяйственной деятельности СТ «Экран» второе полугодие 2019 года и январь-май 2020 года.

Проверка предполагала изучение финансово-хозяйственной и другой документации СТ «Экран» на соответствие законодательству и нормативно-правовым актам РБ, проведение анализа этих документов с целью получения наиболее полной и объективной картины деятельности СТ «Экран». Проверка проводилась в составе председателя ревизионной комиссии Новичук О.Ф., членов комиссии Стасевич Л.С. и Поляковой Г.В., в период с 05.05.2020г. по 20.05.2020г.

Проверка проводилась по следующим разделам:

1. Бухгалтерский учет и отчетность СТ «Экран».
2. Сметы доходов и расходов СТ «Экран» на 2019 и 2020 год, целевого использования средств обязательных платежей и взносов собственников, поступление этих средств, законность совершенных Правлением СТ «Экран» от имени СТ «Экран» сделок и заключенных договоров.
3. Состояние имущества СТ «Экран».
4. Финансовое состояние СТ «Экран».

Для проведения проверки Ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Уставные и регистрационные документы СТ «Экран», в том числе Устав СТ и дополнение к Уставу СТ.
2. Протоколы общих собраний СТ «Экран» за 2019-2020 год.
3. Протоколы счетных комиссии СТ «Экран» за 2019-2020 год.
4. Протоколы заседаний Правления СТ «Экран» за 2019-2020 год.
5. Сметы доходов и расходов на 2019-2020 год.
6. План агротехнических мероприятий и ремонтно-хозяйственных работ СТ «Экран» на 2019-2020 год.
7. Штатное расписание на 2019-2020 год.
8. Договора-подряда с физическими лицами за 2019-2020 год.
9. Трудовые договора со штатными сотрудниками.
10. Приказы, заявления на прием и увольнение сотрудников.
11. Договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными сторонними организациями.
12. Ведомость учета доходов и расходов СТ «Экран».
13. Ведомость (книга) учета принятых и выданных казначеем наличных денежных средств.
14. Ведомость учета исчисленных и перечисленных сумму подоходного налога с физических лиц.
15. Ведомость учета исчисленных и перечисленных в фонд сумм страховых взносов.
16. Первичная бухгалтерская документация за 2019-2020 год, а именно:
 - Акты выполненных работ, счета - фактуры, накладные, авансовые отчеты, журнал поездок.
 - Приходные и расходные кассовые ордера.

- Банковские выписки и платежные документы по расчетному счету СТ.
- Расчетные ведомости по начислению и выплате заработной платы, табель учета рабочего времени.

1. Бухгалтерский учет, налогообложение и отчетность.

Бухгалтерский учет и отчетность за проверяемый период в СТ «Экран» осуществлялся казначеем Штанюк Н.А.

Комиссия провела проверку бухгалтерской и налоговой отчетности товарищества. По результатам проверки комиссия установила: отчетность сдается в налоговый орган, фонд социальной защиты населения, «Белгосстрах» и органы государственной статистики в срок в соответствии с действующим законодательством, информация отражается достоверно.

Внеплановая проверка кассы и материальных ценностей:

Во время внеплановой проверки кассы мая 2020 года комиссией нарушений не выявлено.

Во время внеплановой проверки газовых баллонов на складе-хранилище газовых баллонов на 20 мая 2020 года фактическое наличие газовых баллонов составило: 19 полных и 30 пустых баллона, по данным бухгалтерского учета 49 шт., недостача и излишек не выявлено.

2. Бюджет СТ «Экран» на 2019 год и его исполнение

В соответствии с п. 11 гл. 2 ПОЛОЖЕНИЕ О САДОВОДЧЕСКОМ ТОВАРИЩЕСТВЕ источниками формирования имущества товарищества являются: взносы учредителей, членов товарищества; доходы, полученные товариществом в результате предпринимательской деятельности; иные источники, не запрещенные законодательством.

За 2019 год доход товарищества составил:

- членские взносы – 41 537,06 бел. руб.
- целевые взносы – 4 472,76 бел. руб.
- электроэнергия – 25 225,34 бел. руб.
- прочие поступления – 1 280,13 бел. руб.
- Всего поступило денежных средств – 72 515,28 бел. руб.

За период с 01 января по 20 мая 2020 доход товарищества составили:

- Всего поступило денежных средств – 24 691,02 бел. руб.

3. Финансовое состояние СТ на 20 мая 2020 года.

Кредиторская задолженность СТ «ЭКРАН» на 20 мая 2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность собственников садовых участков товарищества составляет:

- членские взносы за 2018-2019 (это 9 человек) - 1 007,00 бел. руб.;
- целевой взнос на трансформатор (это 2 человека) - 50 бел. руб.

- целевой взнос на кабель (это 33 человека) - 396 бел. руб.
- задолженность по возмещению расходов (ЧТУП «Элен и Аннет») – 767,08 бел. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 20 мая 2020 года составляет 3 518 белорусских рублей 23 копейки.

Остаток денежных средств в кассе на 20 мая 2020 года составляет 440 белорусских рублей 14 копеек.

Штатное расписание:

Председатель правления – 1,5 миним. з/пл.

Казначей -1,0 миним. з/пл.

Ответственный за эл/хозяйство – 0,5 миним. з/пл.

Перерасхода по оплате труда со штатными сотрудниками и по договорам подряда с физическими лицами не выявлено. Сроки выплаты строго соблюдались.

Анализ выполнения сметы доходов и расходов. Проверка показала, что все расходы подтверждены документально (договора, накладные, акты выполненных работ и пр.).

Законность заключенных договоров и совершенных Правлением от имени Товарищества сделок. Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно правовая работа Правлением от имени СТ за проверяемый период ведётся в соответствии с действующим законодательством РБ и в пределах компетенции Товарищества.

Заключение Ревизионной комиссии:

Все расходы согласованы с правлением и подтверждены протоколами заседания правления, товарными накладными, расходными кассовыми ордерами, авансовыми отчетами и актами выполненных работ.

Все доходы внесены в ведомость доходов и подтверждены приходными кассовыми ордерами, платежными поручениями, выписками из банка.

Начисление и перечисление налогов производилось своевременно, достоверно и точно в срок.

В ходе проверки приходных и расходных кассовых ордеров нарушений не выявлено.

Денежные средства за реализованный газ сдаются своевременно и в полном объеме в кассу СТ «Экран».

Касаемо поломки (30.08.2019г.) погружного, глубинного насоса на скважине на въезде в СТ и ремонту (замене) вышедшего из строя оборудования на скважине были приняты меры к экстренному и оперативному устранению неполадок (протокол внеочередного заседания членов правления №05 от 30.08.2019г.). Для восстановления подачи воды для потребления и нужд товарищества были проведены экстенные мероприятия (собраны коммерческие предложения) на выполнение работ по демонтажу, монтажу оборудования (погружных насосов) и запуску скважины от трех организаций: ЧУП «Суперсистема», ООО «Гидрогеосервис», ИП Гуцинский В.С. Анализ цен, предоставленных организациями показал, что самое выгодное предложение у ИП Гуцинский В.С. Решением членов правления поручено председателю Вурье Н.М. заключить договор с ИП Гуцинский В.С.. С ИП Грушинским товарищество заключило два договора. Каждый из них в пределах 50 базовых величин. Первый договор был заключен на демонтаж двух насосов (один глубинный насос на скважине на въезде в СТ, второй возле газового склада),

сумма договора составила 1 249 белорусских рублей 15 копеек. Для данного вида работ пришлось привлекать спецтехнику (подъемный кран) для демонтажа насосов. Для того, чтобы не нести затраты еще раз, были демонтированы оба насоса. Тем самым сэкономлено на доставке и аренде спецтехники (подъемного крана) на второй насос возле газового склада. 04 сентября 2019г. было получено заключение экспертов о непригодности насосов для использования и ремонту данное оборудования. Помимо двух договоров на демонтаж и монтаж насосов на скважинах, был заключен договор на покупку погружного глубинного насоса на скважине на въезде в СТ. Стоимость насоса составила 1 275 белорусских рублей, это в пределах 50 базовых величин, т.е. в компетенции принятия решений правлением. Понесенные расходы по восстановлению работы скважины подлежат внесению в смету доходов и расходов 2019 года.

Касаемо газового склада. Председатель Н.М. Вурье отчиталась на собрании членов СТ «Экран» от 20.07.2019г. Наталья Михайловна рассказала о том, что накануне летнего сезона 2019 года сложилась критическая ситуация с газовыми баллонами. Выяснилось, что газовый склад товарищества не был зарегистрирован в БРТИ и на него нет технического паспорта. В связи с этим УП «Мингаз» отказался заключать договор с СТ на поставку газовых баллонов. Правлением были приняты меры по урегулированию данного вопроса и направлены денежные средства на:

- ✓ Регистрация газового склада в БРТИ сумма 217,91 рублей.
- ✓ ГАЗ-Институт 190,62 рублей обучение ответственного за газовое хозяйство сроком на 5 лет Петролай В.А.
- ✓ Газоанализатор-течеискатель ФП22 сумма 576,00 рублей.
- ✓ Заправка 2-х огнетушителей, которые находились на газовом складе 37,50 рублей.

Всего: 1 022,00 белорусских рубля. Эта сумма в пределах 50 базовых величин, которые в компетенции принятия решений членами правления (протокол заседания правления от 20.04.2019 года № 04). Так же данные расходы были согласованы и утверждены общим собранием в 2019 года.

Покупка большого передвижного огнетушителя за 330 белорусских рублей,36 копеек была произведена за счет расходов на пожарную безопасность.

Касаемо аварии на кабельной линии 10 кВ на участке КЛ 10 кВ № 21 ПС «Заславль» - КТП 1143 «СТ Экран» произошедшей в ночь на 28 февраля 2020 года членами правления были приняты экстренные меры и мероприятия по восстановлению энергоснабжения в товариществе (протокол внеочередного заседания правления от 28 февраля 2020 года № 02). В связи с тем, что данный вид работ был экстренным и вынужденными, а средства на устранение аварии первоначально не были запланированы в ежегодную смету доходов и расходов на 2020 год и не входили в план агротехнических мероприятий и ремонтно-хозяйственных работ СТ «Экран» на 2020 год правление внесло данные затраты на рассмотрение и утверждение общего собрания от 28 марта 2020 года. Понесенные товариществом расходы в сумме 2 505,01 бел. руб. (стоимость работ по устранению аварии на кабельной линии) превышающие 50 базовых величин, были поставлены на голосование общего собрания. Ежегодная смета доходов и расходов на 2020 год, а также план агротехнических и ремонтных работ были утверждены протоколом общего собрания № 02 от 28.03.2020 года.

Председатель ревизионной комиссии:

Новичук О.Ф.

Члены ревизионной комиссии:

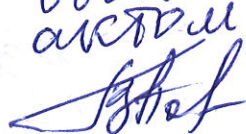
Стасевич Л.С.

Полякова Г.В.

1) Согласно 50 указу: с/т освобождает от представления в государственной

статистической отчетности.

- а) казначей не представило сведения в Управление соц. защиты Сов. р-н о заключении договора подряда с Граблеским И.Н. (менеджер)
- б) переасчет за переплаченную пеню выплатило с/т (74,9р) в 2020
- в) Выплата по акту энергообъему за 2019 произведена в 2020. сумма 229,01р сметой доходов и расходов в 2020 году не предусмотрена
- г) как и кода бюджетного назначения "ЧТУП" Элен и Аннет "(767,08р)
- д) Для проведения проверки мне не были предоставлены следующие документы: расчетные ведомости выплаты зарплат, табель учета рабочего времени
- е) В уставе о 2010 внесены изменения по льво 2020. (были изменения обязательного собрания по внесению данных изменений в 2017, 2018, но не всех изменений согласно указов)
- ж) В связи с тем, что 16.5 2020 мною были доведены до членов рев.ком. выявленные нарушения (ч/с приклад) не были включены в акт проверки на основании выше изложенного с проверкой и актом не согласно

 Толдыкова