**АКТ**

**перевірки фінансово-господарської діяльності СО «ТРУДОВИК»**

**за 2024 рік**.

с.Рожни 6 червня 2025 року

Комісія в складі голови ревізійної комісії Святої М.В., членів комісії

Дітківської І.І. та Циганенко О.М. в присутності голови Ради СО «ТРУДОВИК» Киричук Н.М. і головного бухгалтера Музиченко Н.І. провела вибіркову перевірку фінансово-господарської діяльності СО «ТРУДОВИК» за 2024 рік. При перевірці фінансової діяльності комісія у своїй роботі керувалась законами України «Про бухгалтерський облік», «Про кооперацію» і Статутом СО «ТРУДОВИК»

Задачею перевірки фінансового стану СО «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, договори про матеріальну відповідальність, видача сум під звіт .

2. Банк, виписки по банку, рух грошових коштів, платіжні документи, договір на інкасацію.

3. Штатний розклад на 2024 рік, посадові інструкції працівників, табель 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 223 438,80 гривень,

Інвентаризація каси проводилась один раз в квартал. Також коли касири йшли у відпустку або на лікарняний.

Приміщення каси знаходиться під охороною, грошові кошти зберігаються в сейфі. Встановлені і зареєстровані в податковій інспекції два РРО. 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 2024 рік надійшло по видам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Названадходження | Фактично отримано сума надходжень | Передбачено кошторисом на 2024рік |
| Внески на обслуг. і ремонт доріг | 40 875,00 | 80 000,00 |
| Чл.внески «Джерело» | 78 931,40 | 88 775,00 |
| Чл.внески«Дружне» | 45 037,90 | 49 280,00 |
| Внески за воду | 332 444,38 | 335100,00 |
| Внески за обслуг.торговихточок | 42 562,20 | 47 250,00 |
| Членськівнески | 7 082 265,17 | 7 508 220,00 |
| Внесок на вивіз сміття | 830,00 |  |
| Інші надходження | 82 503,00 | 170 000,00 |
| Нараховано заборг.по внесках | 346 187,74 |  |
| Нараховано заборг.по воді | 2 270,00 |  |
| По ВД | 3 608,79 |  |
| ***Разом надходження*** | ***8 143 144,38*** | **8 389 489,40** |
| ***Електроенергія від садоводів (оплачено)*** | *11 352 595,58* |  |
| ***Всього надходженнь*** | ***19 495 739,96*** |  |

Залишок коштів на 01.01.2024 року (банк, каса) складав - 1 063 187,58 грн.

Надходження згідно кошторису за рік складають - 19 495,7 тис.грн,

витрати за рік згідно кошторису складають - 18 724,8 тис.грн.

Залишок коштів на 31.12.2024р. (банк, каса) – 1 834 081,81 грн.

Основні витрати наданих робіт і послуг :

-за електроенергію - 10 684 ,8 тис.грн;

- за вивізТВП - 1 283,5тис.грн

- за вивіз гілля та старих меблів - 1 912,8тис.грн

- за охорону - 784,7 тис.грн.

- оплату податків, зборів(ЄСВ 22%) - 420,8тис.грн;

- обрізка дерев під ЛЕП 10кВ - 88,6тис. грн

- ремонт та обслуговування трансформаторів – 141,8тис. грн

- послуги аудиту - 19,9 тис. грн

- купівля КТП - 482,0 тис.грн

- УПО патрул.уком.годину - 133,0 тис,грн

- юридичне супроводження - 153,5 тис.грн

- прибирання доріг від снігу і льоду - 40,8 тис.грн

- обслуговування електромережі 10 кВ - 190,8 тис.грн

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

|  |
| --- |
|  |

Звертаємо увагу на те, що мають місце значні відхилення від кошторису по наступним статтям витрат:

-вивезення гілля та старих меблів – перевищення складає 812,8 тис.грн

-вивезення ТВП – перевищення складає 288,5 тис.грн

-обслуговування електромережі 10кВ - перевищення на 67,0тис.грн

- обслуговування та ремонт трансформаторів - перевищення на 59,4 тис.грн

Штатним розкладом передбачено 17 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» згідно наказу №36 від 27.09.2024р. проведена річна інвентаризація основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу станом на 01.10.2024 року. Недостач і залишків не виявлено.

Комісія перевірила діяльність Об’єднання на предмет придбання, обліку і списання матеріальних цінностей для діяльності Об’єднання. В наявності є наказ №1 від 03.01.2024 р. на створення постійно-діючої інвентаризаційної комісії по визначенню якісного стану і списанню матеріальних цінностей. Списання матеріальних цінностей проводиться згідно актів списання.

В ході перевірки фінансової діяльності СО «Трудовик» були перевірені угоди по господарській діяльності з юридичними і фізичними особами. На всі виконані послуги в наявності є акти виконаних робіт. 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».

Голова комісії: Свята М.В.

Члени комісії: Дітківська І.І.

Циганенко О.М.

Присутні

Голова Ради Киричук Н.М.

Головний бухгалтер Музиченко Н.І.