

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності СО «ТРУДОВИК»

за 2018 рік.

с.Рожни

18 травня 2019 року

Комісія в складі голови ревізійної комісії Святої М.В., членів комісії Дітківської І.Л. і Циганенко О.М. в присутності голови Ради СТ «ТРУДОВИК» Киричук Н.М. і головного бухгалтера Музиченко Н.І. провела вибірково перевірку фінансово-господарської діяльності СТ «ТРУДОВИК» за 2018 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, 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 2018 рік, посадові інструкції працівників ,табелів 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 2018 рік надійшло по видам:

Назва надходження	Фактично отримано сума надходжень	Передбачено кошторисом на 2018 рік
Внески на обслуг. і ремонт доріг	22 566,00	24 000,00
Чл.внески «Джерело»	41 392,00	27 500,00

Чл.внески «Дружне»	13 855,00	16 200,00
Внески за воду	186 706,00	210 200,00
Внески за обслуг.торгових точок (виїзнаторгівля)	29 310,00	27 700,00
Внески на розвиток електромережі	109 007,00	30 000,00
Членські внески	2 532 880.80	2 580 200,00
Вступні внески	56 707,00	30 000,00
Всього доходів	2 992 423,00	2 945 800,00

Дебетовий річний оборот за 2018 рік складає 9 122 813,89 гривень, Кредитовий річний оборот (*витрати*) грошових коштів складає 8 787 847,17 грн. У тому числі направлено на:

Оплату виконаних робіт, послуг – 6 807 712 грн. з них оплачено:

- за електроенергію - 5 260 347 грн;
- за вивіз відходів - 606 004 грн
- за охорону - 342 000грн.
- за матеріали, роботи та послуги - 407 480 грн;

Оплату податків, зборів 182 807 грн;

Оплату послуг банку 2 074 грн;

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

Ліміт залишку готівки СО «ТРУДОВИК» не перевищувався.

В ході перевірки комісія встановила факти несвочасної оплати членських внесків і оплати за електроенергію. Необхідно більше приділяти уваги аналізу дебіторської заборгованість по електроенергії і членським внескам і докладати більше зусиль для погашення боргів.

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 01.10.2018 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 28.12.2017 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.

.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:	(Підпис)	Свята М.В.
Члени комісії:	(Підпис)	Дітківська І.І.
	(Підпис)	Циганенко О.М.
Присутні		
Голова Ради	(Підпис)	Киричук Н.М.
Головний бухгалтер	(Підпис)	Музиченко Н.І.