

# А К Т

## Документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности

### Гаражно-строительного кооператива «Рижский»

За период с 01.01.2021 г. по 31. 12.2021 г.

Г. Москва

\_\_\_\_\_ 202 года

В соответствии с Уставом ГСК «Рижский» ревизионной комиссией в составе:

Председатель – Жигалкина Е.А.;

Член комиссии – Дорозжжина Е.Я.

проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности ГСК «Рижский» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 года.

### I. Денежные средства и кассово – банковские операции

Согласно данным бухгалтерского учета,

- остаток средств в банке на 1 января 2021 г. составил 1 487 811.91 руб., что подтверждено выпиской банка,

- остаток средств в банке на 1 января 2022 г. составил 1 716 637,03 руб., что подтверждено выпиской банка,

- остаток средств в кассе на 1 января 2021 г. составил 456 254.30 руб., что подтверждено кассовой книгой,

- остаток средств в кассе на 1 января 2022 г. составил 596 524,66 руб., что подтверждено кассовой книгой

### II. Штатное расписание и заработная плата

В 2021 года заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, утвержденным 23.11.2018 года, в т. ч.

Должность	К-во штатных единиц	Всего в месяц	Примечание
Председатель	1	37 400,00	По договору управления
Бухгалтер	1	40 000,00	Совместитель с з/п 20 000,00
Охрана	6	69 000,00	1150 смена в месяц 1150*30дней*2 поста=69 000

ир	1	12 700,00	
омендант	1	10 000,00	
Итого		169 100,00	

По смете, утвержденной общим собранием членов кооператива, расходы на оплату труда были запланированы в сумме **2 029 200 рублей**, в т.ч.

- оплата по заключенным трудовым договорам и договорам ГПХ -1 582 000 руб.
- вознаграждение Председателю ГСК – 448 800 руб.

Фактически, в 2021 году, расходы на оплату труда и вознаграждение Председателю составили **1 838 665,44 руб.**, в т.ч.

Должность	Фамилия	Сумма
Председатель	Подмогильный В.И.	448 800
	Ветлужская Н.В.	233 850,00
	Галеева Л.Ф	215 750,00
	Макарцев С.М.	210 000,00
	Осипова М.В.	240 000,00
	Панина О.А	206 111,44
	Слободяников В.А.	120 300,00
	Овчарова Т.Е.	153 504,00
	Косарев	10 350,00
Итого		1 838 665,44

### III. Исполнение плана доходов и сметы расходов за 2021 г.

Доход ГСК « Рижский» в 2021 году должен был формироваться из:

1. членских взносов.
2. сборов за израсходованную электроэнергию по показаниям индивидуальных приборов учета,
3. платы за землю

Согласно бухгалтерской отчетности, фактические доходы кооператива в 2021 году составили **4 686 458, 50 руб.**, в т. ч.:

ленские взносы, включая оплату задолженности за 2018-2020 год, и сборы за аренду земли 4517 212 руб.

3. Вступительные взносы – 36 000 руб.

4. Плата за эл. энергию – 101 520 руб.

5. Пени за просрочку платежей – 31 726 руб.

6. Плата за сервитут – 56 788,76 руб.

Таким образом, доходы ГСК, которые могли быть направлены на хозяйственные расходы, после уплаты арендной платы за землю (984 200 руб.) и налога на прибыль (1703 руб.), составили 3 700 555 руб.

На общем собрании членов кооператива в 2017 года смета на содержание ГСК «Рижский» была утверждена в сумме 3 695 674 руб., что предполагает членские взносы с каждого гаража в размере 8 716 руб. в год, с учетом округления 9 000 руб в год. (с учетом платы за землю -12 000 руб. в год)

### Исполнение сметы на содержание ГСК «Рижский» за 2021

г.

№ п/п	Статьи сметы	Сумма по смете	Исполнение	Экономия	Перерасход
1	Расходы на оплату труда	1 582 000	1 389 865	192 135	
2	Вознаграждение Председателя ГСК	448 800	448 800		
3	Взносы, налоги	485 674	416 960	68 714	
4	Услуги банка	33 000	42 591		-9 591
5	Электричество	500 000	626 016		-126 016
6	Телефон/интернет	25 000	20 504	4 496	
7	Мосводоканал/Мосводосток/грязная вода	190 000	193 411		-3 411
8	Хозяйственные, канцелярские, почтовые расходы,	30 000	19 184	10 816	
9	Материальная помощь	20 000		20 000	
10	Юридические и нотариальные услуги	35 000		35 000	
11	Вывоз снега	70 000		70 000	

	Обслуживание оргтехники	5000	9 934		-4 934
13	Оплата за установку и обновление бух.программ	15 000	10 965	4 035	
14	Аренда зала для проведения собрания	15 000		15 000	
15	Вывоз мусора	91 200	75 000	16 200	
16	Ремонтные работы в ГСК «Рижский»	150 000		150 000	
	<b>Итого</b>	<b>3 695 674</b>	<b>3 253 230</b>	<b>586 396</b>	<b>-143 952</b>
17	Оплата аренды земли	1 067 900	984 200	83 700	
	<b>Всего, с учетом арендной платы за землю</b>	<b>4 763 574</b>	<b>4 237 430</b>	<b>670 096</b>	<b>-143 952</b>

#### 1. Статья « Услуги банка»

Перерасход в сумме 9 591 руб. При подготовке сметы на 2023 год данная статья должна быть увеличена. Можно рассмотреть вопрос об изменении тарифа банка.

#### 2. Статья «Обслуживание оргтехники»

Перерасход в сумме 4 934 руб. При подготовке сметы на 2023 год данная статья должна быть увеличена.

#### 3. Статья «Мосводосток»»

Перерасход в сумме 3 411 руб. При подготовке сметы на 2023 год данная статья должна быть увеличена.

#### 4. Статья «Электроэнергия»

Перерасход в сумме – 126 015руб. Средства в сумме 101 520 руб. поступили от членов ГСК. При подготовке сметы на 2023 год данная статья должна быть увеличена.

**Состояние проекта «Капитальный ремонт электропроводки» на общую сумму 1 700 000 руб. на 1 января 2022 года**

Внесено членами кооператива – 1 668 000 руб.,

Израсходовано - 1 305 918 руб.

Остаток целевого фонда на 01.01.2022 г. составил – 394 082 руб., в т.ч.

задолженность членов кооператива по целевым взносам на ремонт электропроводки на 01.01.2021г. составляет – 32 000 руб.

#### IV Замечания

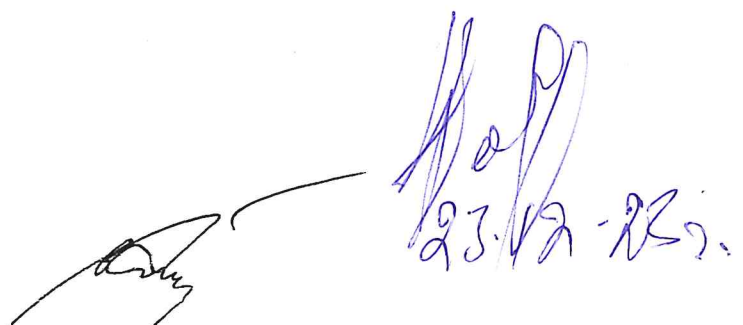
1	Анализ балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», выявил дебиторскую задолженность ООО «Славреставрация» в сумме 599 301,10 с истекшим сроком исковой давности.	Дебиторская задолженность образовалась в феврале-марте 2016 года. Были оплачены счета №14, 15, 27 по договору, заключенному с ООО «Славреставрация», на проведение работ по ремонту электрической проводки. Компания находится в реестре «Юридические лица, не представляющие налоговую отчетность более года». Необходимо принять решение по списанию с баланса задолженность, нереальную ко взысканию.
2	Анализ балансового счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» выявил наличие кредиторской и дебиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности.	Необходимо принять решение по списанию с баланса кредиторскую и дебиторскую задолженность, с истекшими сроками исковой давности.
3.	Анализ балансового счета 76 «Расчеты с членами ГСК» выявил наличие задолженности с истекшими сроками исковой давности.	Необходимо провести анализ просроченной задолженности и списать с баланса задолженность, не реальную ко взысканию, с истекшими сроками исковой давности.

#### V Предложения

1. Ведение бухгалтерского учета. Необходимо осуществить выверку расчетов по членским взносам с членами ГСК. Проработать с банком вопрос о возможном изменении тарифа.
2. Формирование сметы.
  - Предлагаю дополнить смету статьей «Непредвиденные расходы».
  - Выделить отдельную статью «Премирование Председателя ГСК»

Члены Ревизионной комиссии

Жигалкина Е.А.



Handwritten signatures and dates in blue ink, including a date 23.12.2017.

