

## Акт

### проверки финансовой деятельности ГСК «КАРЭ»

за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Проверка проводилась: 21.01.2023 и 11.02.2023г.

#### Ревизионная комиссия в составе:

Челиной Екатерины Евгеньевны - председателя ревизионной комиссии,

Баландина Вилена Юрьевича - члена ревизионной комиссии,

с привлечением к работе бухгалтера ГСК Сапаевой Марины Сергеевны и председателя ГСК - Эвеля Сергея Дмитриевича провела проверку финансовой деятельности ГСК «КАРЭ».

В ходе проверки не вся затребованная документация была представлена.

#### В результате проверки обнаружено:

В ГСК «КАРЭ» на 01.01.2023 года остаток наличных денежных средств в кассе составляет 43 791,30 руб., что соответствует, утвержденному Общим собранием ГСК нормативу. На расчётном счёте в ПАО «Сбербанк» остаток составил 857 101,37 руб.

Общая сумма остатка денежных средств на 01.01.2023 года составила 900 892,67 руб., что выше уровня предыдущего года на 35% или на 234 052,87 руб. (Двести тридцать четыре тысячи пятьдесят два рубля 87 коп.), с учетом продажи в 2022г. фронтального погрузчика, труб и токарного станка (далее – имущество ГСК).

Решение о реализации выше указанного имущества, было принято на Общем собрании членов ГСК 06.10.2022.

Положительным моментом является то, что Правление по этому вопросу быстро отреагировало на решение Общего собрания и реализовало имущество.

Почти, сразу после проведения собрания, были отремонтированы въездные ворота и шлагбаум, которые до этого не работали несколько месяцев.

Без учета продажи погрузчика, труб и токарного станка (далее – имущество ГСК) остаток денежных средств составил бы 590 492,67 руб., что ниже уровня предыдущего года на 76 347,13 руб. или на 11%.

Ревизионная комиссия предлагает, средства поступившие от продажи имущества ГСК в размере 310 400 руб., считать «не сгораемым» остатком денежных средств на расчётном счёте и использовать только с согласия Общего собрания!!! Председателю ГСК и бухгалтеру запретить использовать в расчётах данную сумму без решения Общего собрания ГСК.

По сравнению с 01.01.2022 остаток уменьшился (без учета дохода от продажи имущества ГСК) на 76 347,13 руб., по сравнению с 01.01.2021 на 255 459,71 руб.!!!!, что свидетельствует о критической финансовой ситуации!

= 1 =

84

### **Остаток денежных средств уменьшается с каждым годом по нескольким причинам:**

- из-за пандемии «Covid-19» несколько лет подряд не проводилось Общее собрание членов ГСК. Не пересматривались ежегодные взносы, а зарплата постоянных и наемных сотрудников ГСК решением Общего собрания была привязана к МРОТ (минимальный размер оплаты труда). Только в 2022г. МРОТ повышался два раза, а взносы оставались прежними!

- в нарушение п.7 Протокола Общего собрания ГСК №12 от 06.10.2022 бухгалтером начисляется заработная плата охранникам исходя из ни кем не утвержденной часовой тарифной ставки, а не из утвержденной Собранием ежемесячной зарплаты охранника равной 15 300руб.

- ежегодно увеличивается стоимость товаров, работ, услуг;

- долг за членами ГСК на 11.02.2023 года со слов бухгалтера ГСК составил 525 750 руб!

В 2022 году собрана общая сумма взносов в размере 2 262 900 руб., что на 309 300 руб. больше по сравнению с прошлым годом, в связи с повышением размера взносов.

Количество должников на момент проверки составило 72 человека, что на 12 человек больше по сравнению с предыдущим годом. Исходя из этого можно, сделать вывод, что устойчивая отрицательная тенденция по росту должников в ГСК сохраняется. Сумма недополученных взносов составила 525 750 руб., что на 71 050 руб. больше аналогичного периода предыдущего года.

По исполнению сметы затрат за 2022 год установлено, что расходы в целом укладываются в утвержденную смету затрат.

Данные перерасхода/экономии указаны по данным бухгалтера ГСК. Ряд данных проверить не представляется возможным по причине того, что бухгалтером суммы поступлений отражаются по своему усмотрению, например член ГСК осуществляет платеж в «безналичном» порядке, указывает в комментарии «за гараж», а бухгалтером сумма учитывается частично в счет взносов и части в электроэнергию.

### **Перерасход средств установлен по следующим статьям:**

- Зарботная плата персонала - 45 893 руб.;
- Обслуживание системы видеонаблюдения и шлагбаума – 33 000 руб.;
- Взносы с заработной платы – 12 863,81 руб.;
- Непредвиденные расходы - 18 110 руб.;
- Вывоз мусора – 1 560 руб.;
- Расходы на канцелярские товары – 715,09 руб.;
- Поддержание сайта – 490 руб.;

### **Экономия средств установлена по следующим основным статьям затрат:**

- Расходы на электроэнергию -17 252,90 руб.;
- Покос травы и прочее – 9 000 руб.;
- Разблокировка пропусков – 1 000 руб.;
- Прочие незначительные суммы

22  
64

В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения кадрового и бухгалтерского учёта:

- 1.) Данные табеля учёта рабочего времени не соответствуют действительности. Выявлены случаи, когда по табелю учёта у бухгалтера и Председателя стоит «8ч.» - полностью отработанный день, фактически их на работе не было.

2.) Выявлены нарушения в начислении заработной платы, ГСК заключены трудовые договоры с фиксированным окладом, который был привязан к МРОТ. При изменении минимального размера оплаты труда, заработная плата начислялась и выплачивалась по новым нормам, без какого-либо документального оформления (без заключения дополнительного соглашения, без внесения изменения в трудовые договоры). Данное нарушение устранено в феврале 2023 года задним числом частично, а именно учтено решение Общего собрания об установлении фиксированной суммы, не привязанной к МРОТ, однако при повышении МРОТ с 01.01.2022 и с 01.06.2022 дополнительные соглашения заключены не были.

3.) В начале 2023 года, охрана работала вообще без заключения новых трудовых договоров предыдущие закончились 31 декабря 2022г. Аванс был выплачен, а люди не оформлены! В феврале 2023 года договора были заключены задним числом - с 01.01.2023, в которых установлена часовая тарифная ставка, не соответствующая утвержденной на Общем собрании ГСК 06.10.2022 года ежемесячной постоянной зарплате охранника в размере 15 300 руб. Размер заработной платы охранника, рассчитывается исходя из тарифной часовой ставки самовольно бухгалтером. Так, только за период ноябрь-декабрь 2022 года в нарушение решения общего собрания перерасход по заработной плате охранников составил 40 402 руб. (фактически выдано по реестрам заработной платы – 146 890 руб.; должно быть выдано  $15300 \times 4 \times 2 \times 13\% = 106\,488$ ).

4.) Ремонт электропроводки ГСК «Карэ» в аварийных случаях занимался по Договору подряда гражданин Ситников. Ревизионной комиссии не предоставлены комиссионные Аварийные акты, Дефектные ведомости, для начала выполнения работ по устранению неисправностей. Выявлены факты ремонта одних и тех же участков наружной электропроводки на одних и тех же боксах в течении одного года! Со слов бухгалтера установлено, что в документах, представленных ревизионной комиссии, могут быть написаны неточные данные. Точных данных никто не предоставил.

5.) Из кассы выдана заработная плата в размере 15 611 руб. гражданину Погорельцеву А., который ни каким образом в ГСК не был оформлен! Ни каких письменных распоряжений Председателя по этому вопросу в ходе проверки представлено не было! На каком основании бухгалтером выданы данные денежные средства не понятно!

6.) Несмотря на ежегодное указание Председателю и бухгалтеру о необходимости оплачивать электроэнергию по счетам ресурсоснабжающей организации, бухгалтером ежемесячно производится оплата авансовыми платежами в суммах интуитивно рассчитанных, исходя из чего возникает переплата, которая корректируется в конце года! Хотя, счета от ТНС «Энерго» в ГСК поступают ежемесячно.

7.) В ходе проверки выявлены факты не включения должников в «долговой список», данный список составляется на усмотрение бухгалтера. Таким образом, ни Правление, ни Ревизионная комиссия, ни члены кооператива не обладают точной цифрой, задолженности имеющейся перед ГСК.

10.) Договор о полной материальной ответственности бухгалтера перед ГСК хранится у бухгалтера, а не у Председателя Правления!

11.) Не возможно проверить пропускную дисциплину в ГСК, так как ни Председатель, ни бухгалтер, полной информацией не обладают. Про просьбе Ревизионной комиссии была проведена работа и составлен реестр выданных пропусков, который ранее не велся. Однако информации о количестве приобретенных пропусков информация не представлена, поэтому не целесообразно проверять количество пропусков на остатке. Так же председатель не смог предоставить информацию о количестве заблокированных пропусков, и блокируются ли вообще пропуска, а если блокируются и разблокируются, то кому не понятно!!!

Так же следует отметить, что Правлением ГСК, плохо организована и ведется работа с должниками!

**Финансовую деятельность Правления ГСК «КАРЭ» в 2022 году трудно назвать положительной!**

#### **Ревизионная комиссия предлагает.**

1. Правлению ГСК необходимо срочно Принять решение о контроле начисленной и выданной заработной платы охранникам, в размере, установленном Решением общего собрания. В противном случае, перерасход по заработной плате удержать с виновных лиц.

Дело в том, что с 01.01.2023г. МРОТ (минимальный размер оплаты труда) составляет – 16242руб. В октябре 2022г (06.10.2022) на общем собрании были установлены фиксированные оклады для постоянного и наемного персонала ГСК. Оклад охранника был принят в размере 15300руб.

Необходимо внести изменения в трудовые договора с охранниками.

Увеличивать размер оплаты труда всех сотрудников ГСК имеет право только Общее собрание.

2. За счет статьи бюджета ГСК «непредвиденные расходы» заключить договор со специалистом, способным подать Исковые заявления в суд на должников, не заплативших взносы более чем за два года. Информацию о подаче Исковых заявлений в суд разместить на сайте ГСК и доске объявлений.
3. С пунктом №8 и 9 настоящего Акта любой член ГСК (собственник гаража) может ознакомиться у Председателя ГСК.
4. Комиссия предлагает Правлению ГСК до октября 2023г. проработать вопрос о приобретении и установке нового шлагбаума (всего комплекса). В последние годы резко возрасли расходы на содержание старого. Для этого нужно проанализировать за последние три года расход по обслуживаю шлагбаума (стоимость запасных частей и

обслуживание) и оценить целесообразность покупки нового комплекса с установкой и включения его в смету затрат на 2024г. \_

**Ревизионная комиссия требует размещения Акта проверки финансовой деятельности ГСК «КАРЭ» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. на Доске объявлений и сайте ГСК «КАРЭ», с небольшими ограничениями!**

Председатель ревизионной  
комиссии ГСК «КАРЭ»

*6/18.02.2023*

Е.Е.Челина

Член комиссии

*18.02.23*

В.Ю.Баландин

С Актом Ревизионной комиссии ознакомлен. Обязуюсь разместить его в течение недели на сайте ГСК «КАРЭ».

Председатель Правления ГСК «КАРЭ»

С.Д.Эвель.