

ИТОГОВЫЙ АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности ОНТ «Малые Дубки» за 2024 год

«28» января 2025 года

г. Курск

Нами, нижеподписавшимися членами ревизионной комиссии Товарищества, в соответствии с предоставленными полномочиями и возложенными на нас обязанностями, была произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОНТ «Малые Дубки» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г.

В ходе проверки были изучены и проанализированы различные документы административно-хозяйственной и экономической деятельности товарищества. Ознакомление с данными документами позволило прийти к определенным выводам и разработать нижеперечисленные рекомендации.

Ревизионной комиссией были запрошены к предоставлению и рассмотрению следующие документы:

- 1 - кассовая книга товарищества, кассовые документы (ПКО, РКО, авансовые отчеты с подтверждающими расходы документами), оборотные ведомости по счету 50 «Касса» за 2024 год, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, распорядительный документ об установлении лимита остатка наличных денег в кассе;
- 2 - документация по операциям на расчетном счете товарищества с обосновывающими данные действия документами;
- 3 - журнал расчетов по начислениям заработной платы, НДФЛ и страховых взносов;
- 4 - книга учета доходов и расходов за 2024 год;
- 5 - табеля учета рабочего времени; плановые и фактические графики по оказанию услуг по договорам ГПХ слесарями-сантехниками;
- 6 - приказы и распоряжения по организации за 2024 год, договора с физическими и юридическими лицами, акты выполненных работ, акты сверок с АО «АтомЭнергоСбыт», УФНС России по Курской области;
- 7 - протоколы общего собрания и заседаний правления за период с 01.01.2024 по 28.12.2024 со всеми приложениями к ним;
- 8 - план работы товарищества на 2024 год;
- 9 - входящая и исходящая корреспонденция по Товариществу (письма, заявления, предписания, требования и пр.) за отчетный год;
- 10 - документы, отражающие снятие контрольных показаний с ОПУ (электросчетчиков) Товарищества и ИПУ отдельных участков, подтверждающие выполнение работ по установке антимагнитных пломб, акты о введении режима временного ограничения подачи электроэнергии на участки;
- 11 - реестр собственников земельных участков на бумажном носителе;
- 12 - журнал проведения инструктажа по технике безопасности (ТБ) граждан, допускаемых для оказания услуг технического характера;
- 13 - данные о наличии должников по уплате обязательных взносов и платежей и документы, подтверждающие проведение работы с ними;
- 14 - акты на списание приобретенных в отчетном году расходных материалов.

1. Проверка организации работы по ведению кассовых операций:

- установила, что учет поступающих в кассу товарищества наличных денежных средств отражается в кассовой книге, оформленной с применением технических средств. Приходные и расходные кассовые ордера подтверждают все проведенные кассовые операции. Документы по операциям оформляются и подписываются главным бухгалтером Кузьминовой Г.Н. и председателем правления Корпан И.В. В предоставленных кассовых

документах отсутствуют исправления и неточности. Документы оформлены надлежащим образом, подписаны уполномоченными лицами, оформлены в сшивы, пронумерованы, снабжены соответствующими ярлыками. Записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному и расходному кассовому ордеру, что свидетельствует о полном оприходовании в кассу наличных денег. В ходе проведения проверки авансовых отчетов ОНТ «Малые Дубки» с прилагаемыми подтверждающими документами (квитанциями, кассовыми и товарными чеками) за проверяемый год нарушений действующих Правил оформления данного вида отчетных документов, порядка и сроков их оформления не установлено. Расхождений между записями кассовой книги и содержанием операций по движению наличных средств в кассе не выявлено. Все соответствующие приложения на выдачу денежных средств из кассы оформлены и приложены к расходным документам в должном порядке. Установленный приказом по организации лимит наличных денег в кассе Товарищества не нарушался.

2. Проверка организации работы по ведению безналичных расчетов:

- показала, что с 01.01.2024 года ОНТ «Малые Дубки» производило операции на расчетном счете в Центрально-Черноземном филиале АО «Экспобанк» по 28.11.2024 года, но в связи с увеличением стоимости расчетно-кассового обслуживания вынуждено было перевести свои активы в АО «Альфа-Банк». Документы по ведению операций на расчетном счете представлены в полном объеме, имеют соответствующие приложения и должным образом сшиты. Расхождений между операциями и содержанием приложений к платежным поручениям не выявлено. Сумма платежей физических лиц на расчетный счет за отчетный год составила 202755,40 руб. Положительное сальдо между суммой средств на начало и конец прошедшего года свидетельствует о том, что произошло накопление средств на счете. Это в свою очередь свидетельствует о том, что товарищество не допускало перерасходов, средства расходовались экономно.

3. Проверка журнала расчетов по начислениям заработной платы, НДФЛ и страховых взносов:

- подтвердила, что начисления оплаты труда производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием по установленным общим собранием размерам оплаты труда. Жалоб от сотрудников, получавших оплату за свои услуги, на несвоевременную выплату заработной платы и иные нарушения не поступало. Все налоги и страховые взносы начислялись и уплачивались своевременно в полном объеме. Возникавшие замечания и претензии работников налоговой службы и объединенного социального фонда России были рассмотрены и разрешены в установленные сроки, поэтому никаких нареканий и штрафных санкций в отношении товарищества не было.

4. Проверка книги учета доходов и расходов товарищества за 2024 год:

- показала, что книга учета доходов и расходов, ведется в установленном порядке и является отражением хозяйственных операций, учитываемых при исчислении налогооблагаемой базы ОНТ «Малые Дубки». Замечаний по её ведению не выявлено.

5. Проверка табелей учета рабочего времени, плановых и фактических графиков по оказанию услуг по договорам ГПХ слесарями-сантехниками:

- подтвердила, что указанные документы имеются в полном объеме и оформлены надлежащим образом. Своевременное и качественное оказание услуг наемным персоналом

подтверждено техническими актами приемки оказанных услуг.

6. Проверка приказов и распоряжений по организации за 2024 год, договоров с физическими и юридическими лицами за 2024 год, актов выполненных работ, актов сверок с АО «АтомЭнергоСбыт», УФНС России по Курской области:

- подтвердила, указанные документы имеются в полном объеме, они подписаны и оформлены надлежащим образом. Акты сверок с энергоснабжающей организацией, акты приема-передачи электроэнергии и снятия показаний оформляются и подписываются ежемесячно с применением ЭЦП (электронной цифровой подписи), документы поступают и отправляются посредством телекоммуникационной связи, что значительно сократило срок документооборота. Справка ИФНС России об отсутствии у ОНТ «Малые Дубки» отрицательного сальдо и неисполненных налоговых обязательств получалась в течение года несколько раз, что свидетельствует о постоянном контроле со стороны главного бухгалтера за взаиморасчетами организации.

7. Проверка протоколов общего собрания и заседаний правления за период с 01.01.2024 по 28.12.2024 и приложения к ним;

- установила, что все протоколы общих собраний 2024 года и заседаний правления оформлены в установленном порядке, подписаны и находятся в материалах Товарищества вместе с приложениями к ним.

8. Проверка выполнения плана работ, утвержденного общим собранием на 2024 год;

- большая часть работ, намеченных на 2024 год, администрацией товарищества выполнена, но наряду с этим некоторые пункты плана работ остались не выполнены. Так из-за отсутствия слесарей (председатель вынуждена была совмещать свою работу с исполнением обязанностей слесаря) не проводилась проверка соответствия действующих врезок на участках водопровода установленным в Товариществе параметрам, соответственно и заваривание этих врезок носило недостаточный характер. По плану работ необходимо было обратиться в ПАО «Россети» по вопросу о возможности передачи электрохозяйства Товарищества к ним на баланс. Эта работа также председателем и правлением не проводилась. Также не была в необходимом объеме проведена работа по поиску подрядчиков на замену центрального поливочного трубопровода. Со слов председателя она обращалась в одну организацию, которая соглашалась провести эти работы, но как оказалось они работают с пластиковыми трубами.

9. Проверка входящей и исходящей корреспонденции по Товариществу (письма, заявления, предписания, требования и пр.) за отчетный год показала:

- входящая и исходящая корреспонденция по Товариществу (письма, предписания, требования и пр.) по юридическим лицам и ИП, оформлена в один сшив, письма зарегистрированы в соответствующем журнале;
- в журнале регистрации заявлений граждан за отчетный год зарегистрировано 47 заявлений. Все заявления рассмотрены в установленном порядке, отметки о результатах их рассмотрения имеются.

10. Проверка документов, отражающих снятие контрольных показаний с ОПУ (электросчетчиков) Товарищества и ИПУ отдельных участков, подтверждающих выполнение работ по установке антимагнитных пломб, актов о введении режима временного ограничения подачи электроэнергии на участки:

- показала, что все контрольные показания с ОПУ товарищества за отчетный период внесены в журнал, незначительные расхождения в показаниях товарищества по общему количеству потребленной электроэнергии с промежуточными показаниями гарантирующего поставщика объясняются тем, что показания снимались в разные дни. Начальное и конечное снятие показаний производилось одновременно, поэтому итоговые цифры полностью совпадают. С мая по октябрь 2024 года производилось снятие контрольных показаний с индивидуальных электросчетчиков и их опломбировка. За отчетный период были сняты показания с 67 приборов учета электроэнергии и установлено 37 антимагнитных пломбы, что подтверждено актами выполненных работ. На 9 участках введен режим временного ограничения подачи электроэнергии, соответствующие акты оформлены. Согласно предоставленному председателем реестру к внутренним электролиниям товарищества присоединены 304 участка, и только на 67 участках сняты контрольные показания. Ревизионная комиссия считает, что это недопустимо маленький объем снятия контрольных показаний в товариществе.

11. Реестр собственников земельных участков;

- ревизионной комиссии был представлен реестр собственников земельных участков на бумажном носителе, содержащий данные по общему количеству земельных участков, расположенных территориально в границах ОНТ «Малые Дубки», данные по количеству обрабатываемых участков, по участкам, на которых имеются строения с отметками номеров участков, имеющих подключение к внутренним электросетям товарищества.

12. Журнал проведения инструктажа по технике безопасности (ТБ) граждан, допускаемых для оказания услуг технического характера;

- журнал проведения инструктажа по технике безопасности ведется председателем правления. Инструктаж проводится вовремя, что подтверждают записи в журнале. Проверка наличия документов физических лиц, необходимых для подтверждения квалификации и допусков для заключения договоров показала, что у электромонтера Радченко Ю.А. не истребован соответствующий документ, которым подтверждается группа электробезопасности и допуск к электрооборудованию. Председателю правления было указано на этот факт, что было отражено в промежуточном акте ревизионной проверки № 3 от 17.10.24 года. К сожалению, данное нарушение так и не было устранено.

13. Данные о наличии должников по уплате обязательных взносов и платежей и документы, подтверждающие проведение работы с ними;

- в ходе проверки ревизионная комиссия установила, что на протяжении всего года проводилась работа с должниками. Главным бухгалтером систематически составлялся и обновлялся список должников и предоставлялся председателю правления. Согласно предоставленному журналу входящей и исходящей корреспонденции установлено, что было отправлено 31 письменное уведомление о задолженности собственникам участков, так же уведомления производились посредством телефонных оповещений. Указанная работа позволила в 2024 году взыскать с неплательщиков задолженность на сумму 148 606,69 руб. Администрация Товарищества старается всячески убеждать собственников участков погасить задолженности в досудебном порядке, так как в ходе судебных разбирательств им приходится компенсировать все судебные расходы. Так в 2024 году представителю товарищества Кузьминовой Г.Н. удалось взыскать в полном объеме судебные расходы даже со службы судебных приставов

14. Акты на списание приобретенных в отчетном году расходных материалов:

- проверка показала, что председатель правления эту работу не выполняла, акты на списание приобретенных расходных материалов не составлялись несмотря на то, что ревизионная комиссия неоднократно указывала на этот факт и настаивала на безусловном исполнении указанных требований законодательства.

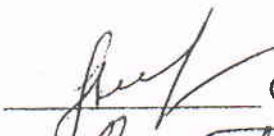
Обобщая результаты проверки итогов административно-хозяйственной и экономической деятельности ОНТ «Малые Дубки» за 2024 год ревизионная комиссия считает, что администрация Товарищества в целом заслуживает положительной оценки своей работы. Товарищество уложилось в запланированный объем расходов без повышения размера членского взноса, который уже не меняется по сумме с 2021 года. Несмотря на отсутствие слесарей вода на участки подавалась регулярно, выполнялись сварочные работы, аварийные ситуации вовремя устранялись. Проводились контрольные снятия показаний ИПУ электроэнергии, производилась новая опломбировка электросчетчиков, вынесенных на границы участков с составлением соответствующих актов. Рассматривались обращения граждан. Результаты доводились до заявителей. Наряду с этим ревизионная комиссия считает, что из-за нерезультативного поиска слесарей председателем не была выполнена часть работ, запланированных на 2024 год.

С учетом результатов проведенной проверки ревизионная комиссия разработала следующие рекомендации:

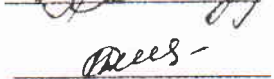
1. Председатель и правлению активизировать работу по поиску обслуживающего персонала для водопроводных и электрических сетей Товарищества;
2. Проработать возможность замены изношенных участков центрального трубопровода, а также запорной арматуры на уличных трубопроводах.
3. Активизировать работу по разъяснению необходимости выноса электросчетчиков на границы участков.
4. Главному бухгалтеру не ослаблять контроль за соблюдением платежной дисциплины владельцами участков.
5. Главному бухгалтеру до 01.05.2025 года составить перечень документов за заполнение и оформление которых она несет персональную ответственность. Указанный перечень должен быть утвержден председателем правления.
6. Председателю и правлению активизировать работу с должниками, своевременно вводить режим-временного ограничения подачи на участки должников ресурсов (энерго и водоснабжения), не допуская пользования данными ресурсами без погашения задолженности.
7. Значительно увеличить количество контрольных снятий показаний с индивидуальных электросчетчиков для фиксации действительных показаний, что позволит ужесточить контроль за потреблением электроэнергии гражданами на личные цели.
8. В 1-го полугодия 2025 года устранить замечания, указанные ревизионной комиссией в данном акте.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии

 О.А. Алтухова

 Л.В. Афанасьева

 Н.Н. Державина

