

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності СО «ТРУДОВИК» за 2025рік.

с.Рожни 16 червня 2026 року

Комісія в складі голови ревізійної комісії Святої М.В., членів комісії Дітківської І.І. та Тичиніної В.М. в присутності голови Ради СО «ТРУДОВИК» Киричук Н.М. і головного бухгалтера Музиченко Н.І. провела вибірку перевірку фінансово-господарської діяльності СО «ТРУДОВИК» за 2025рік. згідно наказу №35 від 31.05.2026 року. При перевірці фінансової діяльності комісія у своїй роботі керувалась законами України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «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 заробітній платі, накази, договори про матеріальну відповідальність, видача сум під звіт.
2. Банк, виписки по банку, рух грошових коштів, платіжні документи, договір на інкасацію.
3. Штатний розпис на 2025 рік, посадові інструкції працівників, таблиць 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 51928,50 гривень,

Інвентаризація каси проводилась один раз в квартал. Також коли касир йшов у відпустку або на лікарняний.

Приміщення каси знаходиться під охороною, грошові кошти зберігаються в сейфі. Встановлені і зареєстровані в податковій інспекції касовий апарат. 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 2025 рік надійшло по видам:

Назва надходження	Фактично отримано сума надходжень	Передбачено кошторисом на 2025 рік
Внески на обслуг. і ремонт доріг	80 300,00	40 000,00
Чл.внески «Джерело»	95 583,00	116 160,00
Чл.внески «Дружне»	57 867,50	71 050,00
Внески за воду	273 971,87	332 100,00
Внески з торгових об'єктів	25 300,00	53 500,00
Членські внески	7 606 493,03	9 148 480,00
Інші надходження	67 400,00	50 000,00
ТОВ «Фрінет» спільний підвіс	228 000,00	192 000,00
Перехід коштів на ТП 664	348 000,00	348 000,00
Нараховано заборг.по внесках	314 868,01	
Нараховано заборг.по воді	1 200,00	
Вступний внесок	69 170,00	
Разом надходження	9 168 153,41	10 351 290,00
Електроенергія від садоводів /оплачено/	12 432 896,01	
Всього надходжень	21 601 049,42	

Залишок коштів на 01.01.2025 року (банк, каса) складав 1 834 081,81 грн.

Надходження згідно кошторису за рік складають –21 601 049,42 грн,

витрати за рік згідно кошторису складають – 22 497 004,02 грн.

Залишок коштів на 31.12.2025р. (банк, каса) –938 127,21 грн.

Основні витрати наданих робіт і послуг :

- за електроенергію - 12940,9 тис.грн;

- за вивіз ТВП-1 300 ,5 тис.грн

- за вивіз гілля та старих меблів-793,0 тис.грн

- за охорону - 979,7 тис.грн.
- оплату податків, зборів (ЄСВ 22%) - 459,0 тис.грн;
- обрізка дерев під ЛЕП 10кВ - 332,0тис. грн
- ремонт та обслуговування трансформаторів –17,2 тис. грн
- послуги аудиту - 25,0 тис. грн
- будівництво КТП 400кВА - 1512,0тис.грн
- УПО патрул.уком.годину - 151,0 тис,грн
- юридичне супроводження - 150,5 тис.грн
- ремонт автодоріг(ямковий) - 152,1тис.грн
- обслуговування електромережі 0,4 кВ - 76,2тис.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 657,2тис.грн
- обрізка дерев під ЛЕП 10кВ- перевищення на 222,0тис.грн
- ремонт автодоріг(ямковий) - перевищення на 72,1тис.грн

В ході перевірки виявлено невикористання коштів, запланованих по кошторису:

- на будівництво КТП 160кВТ(до КТП 835)невикористано 1309,7 тис.грн
- на ремонт і технічне обслуговування трансформаторів невикористано 62,4 тис,грн
- на тех.обслуг, свердловин та башт невикористано 53,6 тис.грн

Перевіркою встановлено, що членські внески 2025 року складають 72% від надходжень запланованої суми, при плані 9 335,7 тис.грн, надійшло в касу і на поточний рахунок 6 704,4 тис.грн, недоотримано коштів в сумі 2 631,4 тис.грн. Це призвело до того, що стало неможливим виконати важливі статті бюджету із-за відсутності коштів і погіршення стану обслуговування членів товариства.

Штатним розписом 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 №59-А від

28.09.2025р. проведена річна інвентаризація основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу станом на 01.10.2025 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 накази № 6 від 19.06.2025 р., №11-А від 01.03.2025р. на списання матеріальних цінностей. При зміні членів комісії накази поновлюються. Списання матеріальних цінностей проводиться згідно законодавства.

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.



Тичиніна В.М.

Присутні

Голова Ради



Киричук Н.М.

Головний бухгалтер



Музиченко Н.І.