

## **ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ по итогам 2016 года**

Ревизионной комиссией в составе

Соколова О.Н. – председатель ревизионной комиссии;

Ярыгина Л.И. – член ревизионной комиссии;

Скопина Е.А. – член ревизионной комиссии

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния бухгалтерского учета ДПК «Наука и техника» (далее по тексту – ДПК) за 2016 календарный год.

В рамках ревизионной проверки были проведены следующие мероприятия:

- проведена проверка состояния бухгалтерского учета ДПК;
- регулярно проводилась проверка договоров подряда на выполнение работ в разрезе соответствия действующему законодательству и целевого назначения;
- осуществлялся контроль над ведением документации членами правления (протоколов заседания, работа с обращениями и жалобами членов ДПК);
- проведена проверка оформления трудовых договоров и исполнение должностных инструкций штатными работниками;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ДПК за 2016 год по статьям и по направлению использования взносов (членские, целевые, на электроэнергию, ЛЭП);
- регулярно осуществлялся контроль над получением и расходованием коммерческих доходов ДПК (целевое получение средств за земли, изъятые для государственных нужд, получение и учет процентов по депозиту).

### **По результатам проведенных процедур выявлено следующее:**

Бухгалтерский учет ДПК ведется главным бухгалтером Бабеевой А.В. с применением бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ:

- кассовые операции ведутся в соответствии с кассовой дисциплиной, утвержденной на территории РФ. Подотчетные средства выдаются и расходуются в соответствии с утвержденными в ДПК лимитами и сроками. Денежные наличные средства сдаются в банк в полном объеме и в соответствии с установленным законодательством сроком;
- движение денежных средств по текущим и депозитным счетам отражается в бухгалтерском учете в соответствии с заключенными договорами и своевременно;
- начисление и поступление членских и целевых взносов производится с разделением по видам взносов, по годам и по каждому члену ДПК обособленно. Задолженность по уплате членских взносов членами ДПК переносится на следующий календарный год. Расходование поступивших средств отражается в бухгалтерском учете в соответствии со статьями расходов сметы, утвержденной на 2016 год. Поступление и расходование взносов отражается в бухгалтерском учете своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- объекты капитального строительства (ЛЭП, АСКУЭ, новый водопровод, дороги) учитываются в составе капитальных вложений обособленно от текущих расходов ДПК;
- коммерческие доходы и расходы своевременно и правильно отражаются в учете. Прибыль от коммерческих доходов отнесена на уставную деятельность ДПК. Расходования прибыли на не уставную деятельность не выявлено;
- налоги начисляются и перечисляются в бюджет своевременно и правильно;

- зарплата Правления и штатных работников начисляется в соответствии с Решением Общего Собрания;
- выплаты по договорам подряда отражаются в соответствии с предметом договора на соответствующих статьях расходов – либо как текущие расходы в соответствии со сметой 2016 года, либо как капитальные вложения;
- уплаченные авансы по текущим хозяйственным договорам и по договорам капитального строительства отражены в учете в соответствии с заключенными договорами и произведенными платежами своевременно и на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- бухгалтерская и налоговая отчетность формируется и предоставляется в налоговые органы своевременно. При проверке правильности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности ошибок и нарушений выявлено не было.

### Членские взносы и исполнение сметы в 2016 году:

#### Доходы

ДОХОДЫ	ПЛАН	ФАКТ	недобор (-)
Членские взносы 10 500*586	6 153 000	5 538 620	- 614 380
Взносы на уплату налога на ЗОП и экологию 2000*586	1 172 000	1 070 000	- 102 000
<b>Итого</b>	<b>7 325 000</b>	<b>6 608 620</b>	<b>- 716 380</b>
Погашение задолженности прошлых лет	637 727	526 127	- 111 600
Вступительные взносы, справки		6 000	6 000
ЛЭП		110 000	110 000
<b>Итого</b>	<b>7 962 727</b>	<b>7 250 747</b>	<b>- 711 980</b>

#### Расходы

№	Статья расходов	Смета	Факт	экономия (-)/ перерасход (+)
<b>1</b>	<b>Оплата членов правления</b>	<b>648 000</b>	<b>648 000</b>	0
1.1	Страх. взносы на з/п чл. Правления	195 696	195 696	0
<b>2</b>	<b>Оплата штатных работников</b>	<b>1 008 000</b>	<b>998 532</b>	-9 468
2.1	Страх. взносы на з/п шт. работников	304 416	301 557	-2 859
<b>4</b>	<b>Очистка дорог в зимний период</b>	<b>50 000</b>	<b>166 116</b>	116 116
<b>5</b>	<b>Вывоз мусора и бытовых отходов</b>	<b>1 300 000</b>	<b>1 252 431</b>	-47 569
<b>6</b>	<b>Содержание водопровода (в т. ч. з/п водопроводчика со страх. взносами)</b>	<b>230 000</b>	<b>777 298</b>	547 298
<b>7</b>	<b>Ремонт дорог (подсыпка, грейдеровка, работа техники и др.)</b>	<b>750 000</b>	<b>325 850</b>	-424 150
<b>8</b>	<b>Очистка канав – покос и уборка травы, кустарников и др.</b>	<b>100 000</b>	<b>183 351</b>	83 351
<b>9</b>	<b>Хозяйственные расходы на содержание Правления ДПК (тел., хоз. т-ры и др. + з/п уборщицы со страховыми взносами)</b>	<b>210 000</b>	<b>353 620</b>	143 620

	<b>Затраты на электроснабжение,</b>			
	<b>в том числе:</b>	<b>979 500</b>	<b>1 091 855</b>	112 355
	<i>Расходы на уличное освещение</i>	260 000	381 341	
	<i>Работа насосной станции</i>	59 500	22 448	
	<i>Расходные материалы (лампы, кабель, изоляторы и др.)</i>	20 000	245 711	
	<i>Недоплата за потр. эл. энергию в срок</i>	450 000		
	<i>Бытовые</i>	-	112 256	
	<i>Зарплата контролера-ревизора со страх. взносами</i>	190 000	181 037	
<b>10</b>	<i>Обслуживание АСКУЭ</i>		149 062	
<b>11</b>	<b>Обучение персонала, транспорт, командировки</b>	<b>45 000</b>	<b>84 071</b>	39 071
<b>12</b>	<b>Услуги банка</b>	<b>24 000</b>	<b>27 909</b>	3 909
<b>13</b>	<b>Ремонт колодцев</b>			
<b>14</b>	<b>Непредвиденные расходы</b>		<b>49 670</b>	49 670
<b>15</b>	<b>Выплаты по РОС</b>		<b>11 495</b>	11 495
<b>16</b>	<b>Расходы по пожарной безопасности</b>	<b>75 000</b>	<b>37 347</b>	-37 653
<b>17</b>	<b>Ремонт здания Правления</b>	<b>190 000</b>	<b>254 626</b>	64 626
<b>18</b>	<b>Услуги по созд. адресн. плана</b>	<b>115 000</b>	<b>117 735</b>	2 735
	<b>Контролер по межеванию инд. зем. участков</b>		<b>98 542</b>	98 542
	<b>Проведение нового водопровода</b>		<b>11 972</b>	11 972
	<b>Расходы на шлагбаум</b>		<b>75 874</b>	75 874
	<b>ИТОГО:</b>	<b>6 224 612</b>	<b>7 063 545</b>	838 933
<b>19</b>	<b>Налоги, в т. ч. на земли общего пользования</b>	<b>1 100 000</b>	<b>1 171 019</b>	71 019
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 324 612</b>	<b>8 234 564</b>	<b>909 952</b>

#### **Проверка целевой направленности заключенных договоров**

С августа 2016 по июль 2017 года было заключено было 48 договоров подряда и 4 срочных трудовых договора. Договора подрядов заключались в соответствии с действующим законодательством, указанные в договорах работы выполнялись в соответствии со сметой, утвержденной ОС, требованиями нормативной документации, а также сметами, утвержденными на заседании Правления. Сроки и качество выполнения работ контролировались управляющим Никитиным В.А. и членами Правления. На сегодняшний момент не оплачены работы по очистке и промывке водопроводных емкостей после аварийного выброса, связанного с бурением скважины в соседнем садоводстве. Из непредвиденных трат – ремонт шлагбаума.

#### **Проверка ведения документации членами правления и работы с жалобами членов ДПК**

С августа по декабрь 2016 было проведено 5 заседаний правления и с января по июль 2016 года 12 заседаний, на которых обсуждались вопросы: об отключении должников по взносам от электроэнергии; о неисполнении «ООО Земля» своих обязательств по договорам о межевании участков; о присвоении нового адреса юридическому лицу; о ремонте установленного шлагбаума и установке шлагбаума на Дачной улице (экономия по мусору после установки шлагбаума составила более 200 000

рублей); о зимней консервации водопровода; смета расходов на 2017 год; об аварийном состоянии водонапорной башни; работа по заявлениям и жалобам членов ДПК и др. Все это отражено в протоколах, протоколы пронумерованы, подшиты.

С августа 2016 по июль 2017 года в Правление поступило 17 заявлений и жалоб. Основные вопросы, которые затрагивали в них члены ДПК: о межевании участков; о восстановлении дренажных канав в соответствии с генеральным планом поселка, о неправомерном захвате проезжей части; о полях орошения канализации на землях общего пользования; а также о незаконной вырубке, о заболачивании участков; о проведении анализов воды летнего поливочного водопровода и т.д. На все жалобы и обращения относящиеся к компетенции Правления подготовлены ответы. Не требующие ответов обращения и предложения приняты к сведению.

### **Проверка трудовых договоров и должностных инструкций**

На всех штатных работников оформлены трудовые договора в соответствии с ТК РФ. Разработаны должностные инструкции для бухгалтера, управляющего, энергетика, кассира и контролера-ревизора. Все сотрудники с ними ознакомлены под роспись.

### **Заключение**

По результатам ревизии выявлено, что финансово-хозяйственная деятельность ДПК «Наука и техника» велась в соответствии с действующим законодательством, нецелевого использования денежных средств не выявлено.

Были сделаны замечания по оформлению договоров подряда и срочных трудовых договоров. Превышений сметы на 2016 по основным статьям не выявлено. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению увеличить суммы в смете на очистку дорог в зимний период и обслуживание АСКУЭ (не было предусмотрено в смете 2016 года); рассмотреть возможность сокращения штатных единиц в связи с уменьшением объема работ (переход на АСКУЭ практически завершен, введены платежи за электроэнергию и членские взносы через интернет).

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ /О.Н. Соколова /

Члены ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ /Л.И Ярыгина /

\_\_\_\_\_ /Е.А. Скопина/

С актом проверки ознакомлен:

Председатель ДПК «Наука и техника» \_\_\_\_\_ /Д.В. Баданин /