

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
Итого	7 325 000	6 608 620	- 716 380
Погашение задолженности прошлых лет	637 727	526 127	- 111 600
Вступительные взносы, справки		6 000	6 000
ЛЭП		110 000	110 000
Итого	7 962 727	7 250 747	- 711 980

Расходы

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

	Затраты на электроснабжение,			
	в том числе:	979 500	1 091 855	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	
10	<i>Обслуживание АСКУЭ</i>		149 062	
11	Обучение персонала, транспорт, командировки	45 000	84 071	39 071
12	Услуги банка	24 000	27 909	3 909
13	Ремонт колодцев			
14	Непредвиденные расходы		49 670	49 670
15	Выплаты по РОС		11 495	11 495
16	Расходы по пожарной безопасности	75 000	37 347	-37 653
17	Ремонт здания Правления	190 000	254 626	64 626
18	Услуги по созд. адресн. плана	115 000	117 735	2 735
	Контролер по межеванию инд. зем. участков		98 542	98 542
	Проведение нового водопровода		11 972	11 972
	Расходы на шлагбаум		75 874	75 874
	ИТОГО:	6 224 612	7 063 545	838 933
19	Налоги, в т. ч. на земли общего пользования	1 100 000	1 171 019	71 019
	ВСЕГО:	7 324 612	8 234 564	909 952

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 /