

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ по итогам 2015 года

Ревизионной комиссией в составе

Новиков С.Н. – председатель ревизионной комиссии;

Соколова О.Н. – 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 2015 календарный год.

В рамках ревизионной проверки были проведены следующие мероприятия:

- проведена проверка состояния бухгалтерского учета ДПК;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ДПК по статьям и по направлению использования взносов (членские, целевые, на электроэнергию, ЛЭП, АСКУЭ, новый водопровод, дороги), проведен анализ исполнения сметы на 2015 год;
- регулярно осуществлялся контроль над получением и расходованием коммерческих доходов ДПК (получение и учет процентов по депозиту, полученные штрафы за несвоевременную уплату членских взносов), а также над правильностью исчисления налога по полученным доходам;
- регулярно проводилась проверка договоров подряда на выполнение работ в соответствии с действующим законодательством и целевым назначением;
- 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;

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 2015 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 2015 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 2015 году:

ДОХОДЫ	ПЛАН	ФАКТ	недобор (-)
Членские взносы 8500*586	4 981 000	4 224 620	-756 380
Взносы на уплату налога на ЗОП и экологию 2000*586	1 172 000	1 016 000	-156 000
Итого	6 153 000	5 240 620	-912 380
Погашение задолженности прошлых лет	1 385 977	489 550	-896 427
Вступительные взносы, справки		20 500	20 500
Итого	7 538 977	5 750 670	-1 788 307
РАСХОДЫ	ПЛАН	ФАКТ	экономия (-)/ перерасход (+)
Оплата членов Правления	648 000	648 000	0
страх. взносы на з/пл. членов Правления	195 696	195 696	0
Оплата штатных работников	1 008 000	1 084 711	76 711
страх. взносы на з/пл. шт. раб.	304 416	327 583	23 167
Очистка дорог в зимн. период	50 000	56 322	6 322
страх.взн. на оплату оч. дорог	12 080	17 009	4 929
Вывоз мусора	965 000	1 192 841	227 841
Содержание здания правления (ремонт) + страх.взносы		419 278	419 278
Ремонт дорог и очистка канав	527 920	153 129	-374 791
Содержание водопровода (вкл.з/плводопроводчика+стр.взн)	150 000	74 839	-75 161
Хоз. расходы, в том числе:	211 000	272 756	61 756
<i>связь и телефон</i>	<i>10 000</i>	<i>27 000</i>	
<i>хоз. расходы</i>	<i>8 000</i>	<i>39 782</i>	
<i>очистка туалета</i>	<i>10 000</i>		
<i>хоз.инвентарь</i>	<i>9 386</i>		
<i>почтовые и канцелярия</i>	<i>5 000</i>	<i>23 813</i>	
<i>картриджи</i>	<i>5 000</i>		
<i>электро материалы</i>	<i>18 000</i>		
<i>прочие</i>	<i>4 998</i>	<i>41 545</i>	
<i>з/пл. уборщицы</i>	<i>108 000</i>	<i>108 000</i>	
<i>стах.взносы на з/пл уборщицы</i>	<i>32 616</i>	<i>32 616</i>	
Затраты на электроснабжение, в том числе:	726 810	508 645	-218 165
<i>на уличное освещение</i>	<i>260 000</i>	<i>320 839</i>	
<i>работа насосной станции</i>	<i>130 000</i>		
<i>расходные материалы</i>	<i>40 000</i>		
<i>потери и недоплата в срок</i>	<i>50 000</i>		

бытовые	45 000		
з/пл. ревизора-контролера	155 000	144 244	
отчисления на з/пл. ревизора - контролера	46 810	43 562	
Обучение персонала, транспорт, командировки	45 000	59 756	14 756
Ремонт колодцев			0
Услуги банка	24 000	20 284	-3 716
Непредвиденные расходы	115 000	20 000	-95 000
Расходы по пож. безопасности (пож. водоем)		141 326	141 326
Расходы на площадку ТБО		68 966	68 966
Выплаты по решениям общего собрания	40 000		-40 000
отчисления на выплаты	12 080		-12 080
Налоги (земли общ. польз. и сбор на экологию)	1 118 000	1 145 752	27 752
Итого	6 153 002	6 406 893	410 300
На 1 члена ДПК (всего 586 членов)	10 500	10 933	700

Недобор членских взносов (включая сборы на ЗОП) за 2015 год составил сумму 912 380 рублей.

Недобор частично покрывался за счет сбора задолженности по взносам за прошлые годы и вступительных взносов, а также за счет коммерческих доходов.

Общее превышение расходов по смете за 2015 год составило сумму 410 300 рублей.

Поступление и расход коммерческих средств в 2013-2015 годах

ДОХОДЫ	2013	2014	2015	
Поступление за землю	32 869 000			
Проценты по депозиту	36	1 717 698	275 753	
Собранные штрафы	68 890	51 157	11 527	
Всего доходов	32 937 926	1 768 855	287 280	Всего доходов: 34 994 061
РАСХОДЫ	2013	2014	2015	
Налог на доходы уплаченный («-» возврат налога)	1 741 601		-250 000	
Штрафы уплаченные	923		400	
АСКУЭ	4 261 346	1 528 232	553 495	
Межевание	500 000		1 398 634	
Новый водопровод		5 519 604	13 706 095	
Дороги		1 939 787	1 536 189	
Покрытие расходов ЛЭП		122 219	470 686	
Покрытие недоборов (эл.эн., чл.взносы, налог на ЗОП) по решению ОС		683 391		
Всего расходов	6 503 870	9 793 233	17 415 498	Всего расходов: 33 712 602
Остаток коммерческих средств на 31.12.2015				1 281 459

Проверка целевой направленности заключенных договоров

За 2015 год было заключено 89 договоров подряда. Договора подрядов заключались в соответствии с действующим законодательством, указанные в договорах работы выполнялись в соответствии со сметой, утвержденной ОС, требованиями нормативной документации, а также локальными сметами утвержденными на заседании Правления. Основные расценки на проведение работ брались управляющим из сборников сметно-нормативной базы с применением территориальных поправочных коэффициентов (ТЭРов), некоторые расценки в связи с отсутствием в базе брались из сложившихся договорных отношений, но не превышающих в среднем по району.

Сроки и качество выполнения работ контролировались управляющим Никитиным В.А. и членами Правления. Составление смет и оплата работ на соответствие сметам контролировались ревизионной комиссией.

Проверка ведения документации членами правления и работы с жалобами членов ДПК

С июля по декабрь 2015 было проведено 10 заседаний Правления и с января по июль 2014 года 14 заседаний на которых обсуждались вопросы: о завершении работ по реконструкции водопровода; о неисполнении «ООО Земля» своих обязательств по договорам о межевании участков; о подготовке к судебным заседаниям по искам Белякова В.В. к ДПК; об установке шлагбаумов; о зимней консервации водопровода; смета расходов на 2016 год; план работ по ремонту дорог на 2015-2016 г.г.; о взыскании средств с должников; работа по заявлениям и жалобам членов ДПК и др. Все это отражено в протоколах, протоколы пронумерованы, подшиты.

За 2015 год в Правление было подано 36 жалоб и заявлений. Основные вопросы которые затрагивали в них члены ДПК: самозахват зеленых зон и проездов - 11 заявлений; о проведении ремонтных работ водопровода, восстановлении дорог и проездов после реконструкции водопровода -10; а также о незаконной вырубке на зеленых зонах, об удалении старых опор ЛЭП, о принятии мер по недопущению заболачивания участков, о взятии проб из колодцев, установке дополнительных столбов освещения и т.д.

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. Все сотрудники с ними ознакомлены под роспись.

Заключение

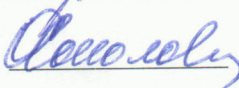
По результатам ревизии выявлено, что финансово-хозяйственная деятельность ДПК «Наука и техника» велась в соответствии с действующим законодательством, нецелевого использования полученных денежных средств не выявлено.

Председатель ревизионной комиссии



/С.Н.Новиков/

Члены ревизионной комиссии



/О.Н.Соколова/



/Е.А. Скопина/

С актом проверки ознакомлен:

Председатель ДПК «Наука и техника»



/Д.В.Баданин/