

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ по итогам 2014 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 2014 календарный год.

В рамках ревизионной проверки были проведены следующие мероприятия:

- проведена проверка состояния бухгалтерского учета ДПК;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ДПК за 2014 год по статьям и по направлению использования взносов (членские, целевые, на электроэнергию, ЛЭП, АСКУЭ, новый водопровод), проведен анализ исполнения сметы на 2014 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 2014 год. Поступление и расходование взносов отражается в бухгалтерском учете своевременно на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- объекты капитального строительства (ЛЭП, АСКУЭ, новый водопровод) 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 2014 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.

Анализ движения денежных средств за 2014 год по видам поступлений:

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В 2014 ГОДУ	Остаток в кассе и банке и на деPOSITНЫХ счетах на 01.01.14	Поступление денежных средств в 2014 году	Расход денежных средств в 2014 году	Остаток в кассе и банке и на деPOSITНЫХ счетах на 31.12.14
ВСЕГО	27 291 455	10 781 126	19 798 037	18 274 545
в том числе:				
Членские и вступительные взносы и погашение задолженности прошлых лет	926 289	4 279 726	5 005 655	200 360
Налог на ЗОП и сборы на экологию	0	1 032 000	1 147 057	-115 057
ЛЭП	0	173 500	295 719	-122 219
Платежи за электричество	0	3 527 045	3 528 704	-1 660
Коммерческие средства	26 365 166	1 768 855	9 805 938	18 328 083
Выдано подотчет и материалы на складе	0	0	14 964	-14 964

Из таблицы видно, что по статьям «Налог на ЗОП и сборы на экологию», «ЛЭП» и «Платежи за электричество» было израсходовано средств больше, чем собрано. Покрытие недостач было произведено за счет коммерческих средств.

Статья «Выдано подотчет и материалы на складе» отражает произведенный расход средств на предстоящие работы.

Членские взносы и исполнение сметы в 2014 году:

Статьи доходов и расходов по смете на 2014 год	План	Факт	Расхождения превышение(+) недосбор(-)
Доходы			
Всего:	4 846 400	4 846 400	0
Членские взносы из расчета 7 500 руб*570 членов ДПК	4 275 000	3 629 526	-645 474
Вступительные взносы		21 000	21 000
Погашение задолженности прошлых лет		629 200	629 200
Покрытие части взносов членов ДПК за счет коммерческих средств 1 002 руб*570 членов ДПК (Решение ОС)	571 400	566 674	-4 726

Расходы	План	Факт	перерасход (+) экономия (-)
Всего:	4 846 400	5 005 655	159 255
Оплата членов Правления ДПК	648 000	648 000	0
отчисления на з/пл		195 696	195 696
Оплата штатных работников	1 008 000	1 008 000	0
отчисления на з/пл		304 416	304 416
Оплата по договорам подряда	125 400		-125 400
отчисления по договорам подряда			0
Очистка дорог в зимний период	50 000	10 476	-39 524
Вывоз мусора	900 000	816 159	-83 841
Ремонт дорог и очистка канав	70 000	197 543	127 543
Содержание водопровода (вкл.з/пл водопроводчика)	300 000	626 745	326 745
Хоз.расходы на содержание Правления ДПК, в том числе:	211 000	211 828	828
<i>связь и телефон</i>	<i>10 000</i>	<i>3 047</i>	<i>-6 953</i>
<i>хоз.товары</i>	<i>8 000</i>	<i>4 749</i>	<i>-3 251</i>
<i>очистка туалета</i>	<i>10 000</i>	<i>10 000</i>	<i>0</i>
<i>отчисления на з/пл</i>		<i>3 020</i>	<i>3 020</i>
<i>хоз.инвентарь</i>	<i>30 000</i>	<i>10 361</i>	<i>-19 639</i>
<i>почтовые и канцелярия</i>	<i>5 000</i>	<i>7 336</i>	<i>2 336</i>
<i>картриджи</i>	<i>5 000</i>	<i>3 500</i>	<i>-1 500</i>
<i>электро материалы</i>	<i>30 000</i>	<i>20 230</i>	<i>-9 770</i>
<i>прочие</i>	<i>5 000</i>	<i>17 549</i>	<i>12 549</i>
<i>з/пл. уборщицы</i>	<i>108 000</i>	<i>108 000</i>	<i>0</i>
<i>отчисления на з/пл</i>		<i>32 616</i>	<i>32 616</i>
Затраты на электроснабжение, в том числе:	1 356 000	524 510	- 831 490
<i>на уличное освещение</i>	<i>266 400</i>	<i>266 400</i>	<i>0</i>
<i>работа насосной станции</i>	<i>72 600</i>	<i>39 359</i>	<i>-33 241</i>
<i>расходные материалы</i>	<i>82 000</i>	<i>22 449</i>	<i>-59 551</i>
<i>потери и недоплата в срок</i>	<i>754 000</i>	<i>1 660</i>	<i>-752 341</i>
<i>бытовые</i>	<i>25 000</i>		<i>-25 000</i>
<i>з/п ревизора-контролера по эл/эн</i>	<i>156 000</i>	<i>149 495</i>	<i>-6 505</i>
<i>отчисления на з/пл</i>		<i>45 147</i>	<i>45 147</i>
Обучение персонала, транспорт, командировки	60 000	52 980	-7 020
Ремонт колодцев	34 000	86 327	52 327
Услуги банка	24 000	21 306	-2 695
Непредвиденные расходы	20 000	249 588	229 588
Выплаты по решениям общего собрания	40 000	40 000	0
отчисления на выплаты		12 080	12 080

Недобор членских взносов за 2014 год составил сумму 645 474 рубля.

Недобор покрывался за счет сбора задолженности по взносам за прошлые годы и вступительных взносов, а также суммой коммерческих средств, запланированной сметой на 2014 год.

Фактический остаток денежных средств по членским взносам в кассе и на расчетном счете ДПК (с учетом покрытия части взносов из коммерческих средств) составил сумму **767 034** рубля.

При составлении сметы на 2014 год ошибочно не были учтены в составе расходов отчисления во внебюджетные фонды с сумм оплаты труда членов Правления, штатных работников, по договорам подряда и прочих выплат и вознаграждений. Однако, учитывая существенную экономию по статье «Затраты на электроснабжение» в 2014 году (введение в действие системы АСКУЭ) общий перерасход по смете составил всего 159 255 рублей.

Общий перерасход вызван также превышением статьи «Непредвиденные расходы», в которые включены, в частности:

- 60 000 рублей - оплата услуг адвоката (защита ДПК в суде по иску Белякова В.В.);

- 83 891 рубль – пени за несвоевременную оплату по договору от 01.05.07 №53355 с ОАО «Петербургская сбытовая компания» (несвоевременно вносилась плата за электроэнергию членами ДПК).

Коммерческие доходы и расходование коммерческих средств в 2014 году

Средства в кассе и на расчетном счету в банке	365 166
Средства на депозитном счету в банке	26 000 000
Всего на 01.01.14	26 365 166
Проценты по депозиту	1 717 698
Штрафы, пени за несвоевременную оплату членских взносов	51 157
Всего поступлений за 2014 год	1 768 855
НОВЫЙ ВОДОПРОВОД	5 519 604
АСКУЭ	2 346 547
РЕМОНТ ДОРОГ	1 939 787
Всего расходов за 2014 год	9 805 938
Средства в кассе и на расчетном счету	3 328 083
Средства на депозитном счету	15 000 000
Всего на 31.12.14	18 328 083
Покрытие недоборов по налогу на ЗОП	115 057
Покрытие недоборов по электричеству	1 660
Покрытие расходов ЛЭП	122 219
Покрытие части взносов за счет коммерческих средств	566 674
Фактический остаток коммерческих средств на 31.12.14	17 522 475

С учетом использования части коммерческих средств на покрытие недоборов по текущим платежам и по решению ОС 2014 года, остатки денежных средств на 31.12.14 по направлениям расходования сформировались следующим образом:

Направления расходования средств	Остаток в кассе и банке и на депозитных счетах на 31.12.14
ВСЕГО:	18 274 545
Членские взносы	767 034
Коммерческие средства	17 522 475
Выдано подотчет и материалы на складе	-14 964

Коммерческие доходы и расходование коммерческих средств с 01.01.15 по 01.07.15

За период с 01.01.15 по 01.07.15 получен процентный доход по депозитному счету в сумме 275 753 рублей.

Произведены платежи из коммерческих средств на общую сумму 12 276 730 рублей, в том числе:

- по договору с ООО «Электро-М» на создание нового водопровода в сумме 10 969 430 рублей;
 - по договору с ООО «ГЕОСТРОЙНАДЗОР» на создание нового водопровода в сумме 247 500 рублей;
 - по договору с ООО «ГЕОЛСТРОЙ» на обследование технического состояния скважины для нового водопровода в сумме 300 000 рублей;
 - по договору с ООО «РМ -Электросервис» на диспетчерское обслуживание нового водопровода в сумме 36 000 рублей;
 - по договору с ООО "Экотранс-Сервис И" - на ремонт дорог в сумме 723 000 рублей
- Остаток коммерческих средств на **01.07.15** составляет сумму **5 521 498** рублей.

Проверка целевой направленности заключенных договоров

В 2014 году было заключено 35 договоров, в том числе 3 долгосрочных на оказание услуг, 1 срочный трудовой договор.

Все договоры подряда заключались в соответствии с действующим законодательством, указанные в договорах работы выполнялись в соответствии со сметой, утвержденной ОС и требованиями "Нормативной документации, сроки и качество выполнения работ контролировались управляющим Никитиным В.А. и членами Правления.

Проверка ведения документации членами Правления и работы с жалобами членов ДПК

В 2014 году было проведено 43 заседания Правления на которых рассматривались текущие вопросы: об организации работ по реконструкции водопровода, о принятии новых членов кооператива и исключением членов кооператива в связи с продажей, о выполнении решений общего собрания .В Правление поступило 55 обращений: из них 6 коллективных. Основные вопросы которые затрагивали члены кооператива это состояние дорог, жалобы на несанкционированный захват земель общего пользования в т.ч. пожарных проездов и зеленых зон, жалобы на действия соседей, жалобы на работу водопровода и проблемы с электроснабжением.

Все эти вопросы отражены в протоколах, протоколы пронумерованы, подшиты.

В основном ответы на письменные обращения давались в установленные сроки как в письменной так и устной форме.

В связи с введением в эксплуатацию системы АСКУЭ по электроэнергии практически не стало должников.

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. 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
Члены ревизионной комиссии



/С.Н.Новиков/
/О.Н.Соколова/
/Е.А. Скопина/

С актом проверки ознакомлен:
Председатель ДПК «Наука и техника»

/Д. В. Бадан ин/