

ОТЧЕТ Ревизионной Комиссии ДПК «Истринский Плёс» за 2016 год

Председатель ревизионной комиссии Сирбиладзе М.А.

Член ревизионной комиссии Шишкина Л.И

Член ревизионной комиссии Олесова И. А.

Член ревизионной комиссии Гольдина С.Ю.

Дата начала ревизии: 28 января 2017 года

Дата окончания ревизии: 31 марта 2017 года

2017 год — ДПК «Истринский Плес»

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Основания и обстоятельства проведения ревизии.

Ревизионная комиссия ДПК «Истринский Плёс» (далее — ДПК), в соответствии с ЗАКОНОМ № 66-ФЗ, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДПК за период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности, выдачи заключения о расходах ДПК за 2016 г. и определения размера дополнительных взносов.

Ревизия проведена: Председателем ревизионной комиссии Сирбиладзе М.А. и членами ревизионной комиссии Шишкиной Л.И., Олесовой И.А. и Гольдиной С.Ю. (далее — ревизоры, проверяющие).

2. Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

а) Документы, предоставленные Правлением ДПК:

—договоры с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2016 г.;

—документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2016 г.;

—первичная бухгалтерская документация за 2016 г.;

—приказы;

—протоколы заседаний Правления за 2016 г.;

б) Документы, не представленные ревизионной комиссии Правлением ДПК:

- документы кадрового учета, штатное расписание;
- трудовые контракты с работниками;
- должностные инструкции;
- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2016;
- отчет о целевом использовании средств за 2016;

3. Методика ревизии.

Ревизия проведена в пределах, имеющихся у ревизоров специальных познаний в области инженерии, экономики, финансов и юриспруденции.

Для обоснования своих выводов проверяющими в процессе ревизии был проведен комплекс процедур по сбору, изучению, оценке информации, содержащейся в предоставленных проверяющим материалах. Указанные процедуры проводились с использованием следующих методов получения доказательств: опроса, нормативной проверки, документального контроля, прослеживания, сопоставления, пересчета и аналитических процедур.

Формирование выводов осуществлялось проверяющими по их внутреннему убеждению, основанному на независимом всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании полученной в процессе ревизии доказательной информации и их профессиональном мнении.

Поскольку не все пользователи настоящего отчета имеют специальное образование, для лучшего его понимания дальнейший текст отчета написан без присущей подобным отчетам степени употребления специальной бухгалтерской, юридической и технической терминологии, что не влияет на суть сделанных проверяющими выводов.

4. Условия проведения ревизии.

Срок начала ревизии постоянно отодвигался в ожидании передачи правоустанавливающих документов, а также бухгалтерской и налоговой отчетности ДПК за 2016 год, от предыдущего Председателя Силаева В.И. и бухгалтера Лашиной Е.Е.

5. Цели и задачи проверки.

Ревизионная комиссия поставила перед собой следующие вопросы:

- 1) Полностью ли отражен в бухгалтерской отчетности приход денежных средств в кассу (наличными) и на расчетный счет ДПК за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?
- 2) С какими организациями ДПК работало за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года на договорной основе? В каком объеме и на какую сумму эти организации предоставили собственникам ДПК услуги, связанные с содержанием имущества ДПК, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?

- 3) Провести проверку целевого назначения затрат, произведенных ДПК «Истринский Плёс» на осуществление уставной деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?
- 4) Провести проверку ведения документации и бухгалтерской отчетности ДПК «Истринский Плёс» на соответствие законодательству РФ.
- 5) Провести проверку штата сотрудников ДПК «Истринский Плёс» на их необходимость и их соответствие занимаемой должности.
- 6) Провести проверку целевого расходования денежных средств собственников ДПК «Истринский Плёс», внесенных в качестве вступительных, паевых и членских взносов (за весь период существования ДПК).

II. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

1. Лица, ответственные за учет и расходование средств ДПК.

На начало 2016 года Правление ДПК «Истринский Плёс» возглавлял Силаев В.И.

В мае 2016 года общим собранием членами Правления из числа собственников большинством голосов был избран на должность председателя Правления ДПК «Истринский Плёс» Рыткин М.Н.

В отчетном периоде в состав Правления ДПК по решению общего собрания также вошли:

1. Шафир Сергей Борисович (уч. 56)
2. Аванесов Валерий Леонидович (уч. 88)
3. Маслова Екатерина Михайловна (уч. 55)
4. Алфимов Сергей Михайлович (уч. 50)
5. Березка Виктор Федорович (уч. 101)
6. Дмитриева Наталья Васильевна (уч. 23)
7. Силаев Вячеслав Иванович (уч. 96)
8. Рыткин Михаил Николаевич (уч. 53)
9. Голосов Сергей Владимирович (уч. 109)
10. Чистякова Любовь Борисовна (уч. 72)

2. Список сотрудников ДПК.

Список сотрудников, работающих в отчетном периоде по найму:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Таб.номер	Примечание
1	Быкова Наталья Владимировна	дворник	0000000125	

2	Власов Валерий Петрович	контролер	0000000127	
3	Грец Андрей Николаевич	контролер	0000000124	
4	Князьков Сергей Иванович	контролер	0000000122	
5	Коротыкин Юрий Андреевич	комендант	0000000110	
6	Лашина Елена Евгеньевна	главный бухгалтер	0000000002	увол. 31.12.16
7	Обыночный Виктор Николаевич	контролер	0000000121	увол. 31.07.16
8	Рыткин Михаил Николаевич	председатель	0000000061	
9	Фомин Игорь Петрович	контролер	0000000123	
10	Хромов Александр Александрович	дворник	0000000120	

3. Документация и бухгалтерский учет ДПК.

3.1. Кадровый учет.

— На момент проверки в наличии имелась 1 трудовая книжка работника ДПК.

— На оформленных сотрудников также на момент проведения проверки не были предоставлены: трудовые договоры с сотрудниками. При опросе сотрудников на вопрос о том, имеются ли у них какие-либо трудовые договоры — был получен ответ, что договоры у них отсутствуют. Данный факт является нарушением трудового кодекса (один экземпляр трудового договора должен находиться у работника, другой у работодателя), это относится как к постоянным работникам, так и к работающим совместителям, сотрудникам, работающим по временным договорам и на других условиях. Также отсутствовали на момент проверки:

— штатное расписание

— табель учета рабочего времени,

— приказы о приеме и увольнении работников,

— должностные инструкции,

— правила трудового распорядка, которые должны быть вывешены на видном месте.

На момент проведения проверки ревизорам не было предоставлено штатное расписание с окладами, утвержденными Правлением ДПК.

3.2. Земельный участок и имущество ДПК.

В настоящее время земли общего пользования ДПК находится в собственности кооператива. Данное право зарегистрировано соответствующим образом, о чем имеются свидетельства №№

№ п/п	Кадастровый номер	Площадь, кв.м	Дата гос. регистрации права собственности
1	50:08:0070339:397	763	27.11.2015
2	50:08:0070339:379	315	27.11.2015
3	50:08:0070339:399	100	27.11.2015
4	50:08:0070339:395	580	27.11.2015
5	50:08:0070339:372	1 714	27.11.2015
6	50:08:0070339:373	1 888	27.11.2015
7	50:08:0070339:374	538	27.11.2015
8	50:08:0070339:376	8 009	27.11.2015

9	50:08:0070339:582	49 648	27.11.2015
	ИТОГО:	63 555	

Общая балансовая стоимость земельных участков на 31/12/2016 составила **150 682 149,50** руб.

Вышеуказанные земельные участки были приобретены по ДКП у учредителей в 2015 г. за сумму 5 084 000 руб.

В 2016 г была произведена дооценка в бухгалтерском учете земельных участков ДПК до уровня кадастровой стоимости на сумму 145 598 149,50 руб. По мнению проверяющих увеличение стоимости земли проведено некорректно, на счет «Безвозмездное поступление», без увеличения добавочного капитала.

Основные средства ДПК в учете представлены оборудованием и сооружениями водозаборного узла, КНС, газопровода. Остаточная стоимость основных средств на 31/12/2016 составила **20 205 519,95** руб. Вместе с тем Ревизионная комиссия вынуждена отметить, что не все объекты, которые должны быть отнесены к категории основных средств, сформированы в учете. Ревизионная комиссия предлагает Правлению внести соответствующие изменения в учет в 2017 г.

3.3. Финансовое состояние ДПК по бухгалтерскому учету.

Для проведения проверки финансового состояния ДПК на предмет полноты и обоснованности отражения расходов, ревизорами были проведены следующие мероприятия:

- проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных ДПК,
- проверка банковских выписок, платежных поручений и кассовых отчетов ДПК,
- проверка авансовых отчетов.

3.3.1. Приход денежных средств.

За отчетный период на банковский расчетный счет ДПК поступила следующая сумма:

Основание	На Р/с	%%	В кассу	%%	Итого
Оплата членов ДПК за ЭЭ	55 033,16	5,4%	963 753,00	94,6%	1 018 786,16
Членские взносы	1 126 550,00	23,2%	3 720 050,00	76,8%	4 846 600,00
Паевые взносы			1 600 000,00	100,0%	1 600 000,00
Целевое поступление*			780 000,00	100,0%	780 000,00
Итого	1 181 583,16	14,3%	7 063 803,00	85,7%	8 245 386,16

*целевое поступление от учредителя Бадаева А.И. на строительство детской площадки

ИТОГО: общая денежная сумма, отраженная в приходе ДПК, по данным бухгалтерского учета, составила: **8 245 386,16 руб.**

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2016 г. составлял:

Наличными в кассе – **0,06 руб.**

На банковском расчетном счете — **18 239,63руб.**

3.3.2. Расход денежных средств.

Расходование денежных средств в ДПК осуществляется через банковский расчетный счет и наличными через кассу ДПК; доли составляют:

касса **34,6%**

банковский расчетный счет **65,4%.**

4. Договоры.

Организации, с которыми ДПК работало по договорам в отчетном периоде:

Наименование организации	Номер договора	Оригинал /копия	Дата заключения	Сумма по договору в руб.	Виды работ
ООО "Комплексная защита параметров"	106	копия	27.05.2016	122 000,00	работы по устройству ограждений марки GAND Line
ООО "Комплексная защита параметров"	132	копия	26.05.2016	290 172,80	покупка систем ограждений GAND Line, иных материалов и доборных элементов к ним
ООО "Истра Вейст"	224\2016	оригинал	01.08.2016	стоимость услуг по настоящему договору рассчитывается как сумма вывоза и услуг по утилизации и мусора на основании тарифов, утвержденных Комитетом по ценам и тарифам МО	услуги по вывозу и утилизации мусора
МУП сельского поселения Бужаровское Истринского района "Бужаровское ремонтно-эксплуатационное предприятие жилищно-коммунального хозяйства"	63/16-М	оригинал	06.04.2016		услуги по вывозу и утилизации мусора

АО "КСИЛ"	Д-МО-16-00085	оригинал	18.04.2016	576 694,30	покупка детского игрового оборудования и малых архитектурных форм и монтаж данного оборудования
-----------	---------------	----------	------------	------------	---

5. Общая сумма текущих расходов (начисленные и подлежащие покрытию) за отчетный период.

Наименование	Сумма, руб.
Электроэнергия МОП	541 104,35
Оплата труда	3 101 623,89
Взносы с ФОТ	585 815,55
Охрана поселка	467 000
Вывоз ТБО	88 964,03
Чистка дорог от снега	120 000
Хозяйственные расходы	249 279,84
Приобретение имущества	133 999
Земельный налог	436 794,45
Налог на имущество	312 455
Обслуживание газопровода	17 422
Услуги банка	40 178,21
Госпошлина	26 800
Управленческая зарплата	99 512
ИТОГО:	6 220 948,27

По данным бухгалтерского учета ДПК за отчетный период на обслуживание нужд кооператива было всего затрачено: **6 220 948,27 руб.** (шесть миллионов двести двадцать тысяч девятьсот сорок восемь рублей и двадцать семь копеек).

6. Расчет членского взноса за отчетный период.

Согласно протоколу Общего собрания членов ДПК ориентировочная приходно-расходная смета на 2016 г. была утверждена в размере **5 136 000 руб.** и размер членского взноса определен в **4 000 руб. в месяц.**

По данным бухгалтерского учета за отчетный период затраты составили: **6 220 948,27 руб.** (шесть миллионов двести двадцать тысяч девятьсот сорок восемь рублей и двадцать семь копеек).

Фактическая сумма, затраченная на содержание ДПК, разделим на кол-во участков, затем полученную сумму разделим на количество месяцев – получим сумму на один участок в месяц:

$(6\,220\,948,27/106) / 12 = 4\,890,68 \text{ руб.}$

Итого: Фактические затраты по содержанию ДПК за отчетный период составили в месяц 4 890,68 руб. с каждого участка.

Рассмотрим разницу между фактическими затратами и ориентировочной приходно-расходной сметой:

Сумма членских взносов к получению в 2016 г. составила:

$(4\,000 \times 106) \times 12 = 5\,088\,000 \text{ руб.}$

Общая сумма затрат на содержание ДПК за отчетный период составила: **6 220 948,27 руб.**

Таким образом, разница составила:

5 088 000 – 6 220 948,27 = -1 132 948,27 руб

Из полученных расчетов можно сделать следующий вывод:

Величина членских взносов, установленных на 2016 г. не соответствует реальным расходам на содержание ДПК, необходимо либо повысить размер членских взносов либо снизить расходы.

Согласно п. 7.3 Устава ДПК Члены Кооператива обязаны в течение трех месяцев после утверждения годового отчета в порядке и сроки, установленные Правлением Кооператива, покрыть образовавшиеся убытки за счет внесения дополнительных взносов, размер которых устанавливается общим собранием членов Кооператива.

По итогам 2016 года расчетная величина дополнительного взноса $1\,132\,948,27/106 = 10\,688,19$ руб.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

1. Выполнение целей и задач проверки.

Ревизионная комиссия поставила перед собой следующие вопросы:

- 1) Полностью ли отражен в бухгалтерской отчетности приход денежных средств в кассу (наличными) и на расчетный счет ДПК за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?
ОТВЕТ: Да, полностью.
- 2) С какими организациями ДПК работало за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года на договорной основе? В каком объеме и на какую сумму эти организации предоставили собственникам ДПК услуги, связанные с содержанием имущества ДПК, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?
ОТВЕТ: Получен и отражен в настоящем отчете.
- 3) Провести проверку целевого назначения затрат, произведенных ДПК «Истринский Плёс» на осуществление уставной деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года?
ОТВЕТ: В целом затраты в отчетном периоде отвечали целям создания ДПК. Ревизионная комиссия отмечает, что денежные средства ДПК в сумме 99 512 руб. потрачены на оплату труда сотрудников ДПК, с формулировкой «управленческая зарплата», не были подтверждены соответствующими подтверждающих документами, кроме того, некорректно проведены по счетам бухгалтерского учета.
- 4) Провести проверку ведения документации и бухгалтерской отчетности ДПК «Истринский Плёс» на соответствие законодательству РФ.
ОТВЕТ: Получен и отражен в настоящем отчете.

- 5) Провести проверку штата сотрудников ДПК «Истринский Плёс» на их необходимость и их соответствие занимаемой должности.

ОТВЕТ: штат сотрудников ДПК «Истринский Плес» соответствует потребностям ДПК и квалификация соответствует занимаемой должности.

- 6) Провести проверку целевого расходования денежных средств собственников ДПК «Истринский Плёс», внесенных в качестве вступительных, паевых и членских взносов (за весь период существования ДПК).

ОТВЕТ: Ревизионная комиссия не смогла ответить на этот вопрос в связи с отсутствием ресурсов и плохой организацией учета в период с 2010 г. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению привлечь специализированную организацию (аудитора) для решения данной задачи.

2. Рекомендации Правлению ДПК.

По заработной плате работникам ДПК

Ревизионная комиссия рассмотрела порядок начисления и выдачи работникам ДПК заработной платы и выявила ряд нарушений, которые, по мнению комиссии, должны быть устранены. Необходимо наладить кадровый учет в соответствии с законодательством РФ, составить и утвердить штатное расписание, оформить трудовые договоры.

По соблюдению действующего трудового и налогового законодательства

Ревизионная комиссия проверила соблюдение ДПК в проверяемом периоде действующего трудового и налогового законодательства и выявила ряд нарушений:

Нарушения трудового законодательства (в процессе осуществления трудовых отношений), в том числе:

в нарушение ч. 3 ст. 191 ТК РФ в ДПК не ведется табель учета рабочего времени;

в нарушение ч.ч. 3, 4 ТК РФ в ДПК отсутствуют надлежащим образом утвержденные правила внутреннего трудового распорядка;

в нарушение ч.ч. 1, 2 ТК РФ в ДПК отсутствует надлежащим образом утвержденный график отпусков;

в нарушение ст. 212 ТК РФ в ДПК работники допускаются к работе без проведения инструктажа по технике безопасности;

По данному разделу отчета ревизионная комиссия считает, что правлению ДПК следует немедленно устранить те нарушения, которые еще возможно устранить и строго соблюдать трудовое и налоговое законодательство, уделяя особое внимание вопросам законности в области трудовых отношений со своими наемными работниками.

По учету имущества ДПК

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению ДПК в интересах членов кооператива изменить порядок учета материалов и другого имущества ДПК, применив разработанные для этого в

законодательстве инструменты, и, в конечном счете, сделать этот учет «прозрачным» и контролируемым.

Провести ревизию ОС и имущества ДПК путем проведения инвентаризации. Для этого рекомендуем Правлению издать соответствующий приказ и назначить инвентаризационную комиссию из числа собственников и членов Правления.

Ревизионная комиссия вынуждена отметить, что не все объекты, которые должны быть отнесены к категории основных средств, сформированы в учете ДПК. Ревизионная комиссия предлагает внести соответствующие изменения в учет в 2017 г.

По учету обязательств

Ревизионная комиссия рекомендует провести инвентаризацию обязательств ДПК и, в случае необходимости, произвести корректировку отчетности. В частности РК отмечает несоответствие регистров учета и отчета по взносам в фонды.

По сбору долгов

Учитывая, что в течение 2016 года сумма задолженности увеличилась, Ревизионная комиссия считает необходимым продолжить активную работу с должниками, как в судебных инстанциях, так и в досудебном порядке.

Ревизионная комиссия настоятельно рекомендует Правлению ДПК

Обновлять список должников ДПК ежемесячно и информировать членов ДПК посредством размещения на сайте ДПК, также разработать механизмы снижения размера просроченной задолженности и, в конечном счете, ее ликвидации.

Провести общую ревизию обязательств.

По текущим расходам

В ДПК в 2016 г. отсутствовала подробная запланированная и утвержденная смета расходов. Расходы денежных средств велись без учета сметы, по необходимости.

Смета расходов должна утверждаться на Общем собрании членов ДПК на начало периода.

Рекомендуем также:

Ввести коллегиальную систему выбора подрядчиков членами Правления (тендерный комитет в составе не менее 3 человек, включая Председателя) для оптимизации расходов, исключения конфликта интересов.

Усилить контроль Правления за расходованием денежных средств ДПК:

Существенно ограничить расходы с наличной формой оплаты;

Издать приказ о списке подотчетных лиц;

Не выдавать под отчет средства до получения и согласования предыдущего отчета;

Исключить получение наличных денежных средств сотрудниками ДПК кроме бухгалтера (кассира).

Членские и дополнительные взносы

Членские взносы должны быть определены в соответствии с приходно-расходной сметой, утвержденной Общим собранием членов ДПК. Данная смета должна быть составлена с учетом информации о расходах предыдущего периода и планов по развитию ДПК

Члены ДПК должны перечислить в качестве членских взносов на содержание и ремонт общего имущества, за определенный период, такую сумму денежных средств, которая равна сумме расходов ДПК на указанные цели за этот же период. При этом полученная ДПК от его членов сумма денежных средств, превышающая сумму фактически понесенных ДПК целевых расходов, подлежит переносу в приходно-расходную смету следующего периода.

В случае, если фактические расходы превысили сумму по приходно-расходной смете, согласно п. 7.3 Устава ДПК Члены Кооператива обязаны в течение трех месяцев после утверждения годового отчета в порядке и сроки, установленные Правлением Кооператива, покрыть образовавшиеся убытки за счет внесения дополнительных взносов, размер которых устанавливается общим собранием членов Кооператива.

По итогам 2016 года расчетная величина дополнительного взноса $1\,132\,948,27/106 = 10\,688,19$ руб.

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению вынести вопрос об установлении дополнительных взносов по итогам 2016 года на Общее собрание.

По ведению учета

Ревизионная комиссия также отмечает плохую организацию оформления документов и ведения бухгалтерского учета в 2016 г. Подробные рекомендации выданы Гл. Бухгалтеру ДПК.

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению ДПК:

Дополнить регистры бухгалтерского учета регистрами оперативного учета для того, чтобы иметь информацию о движении ТМЦ в количественном выражении.

Разработать и внедрить аналитические регистры учета, позволяющие получать своевременную и полную информацию о доходах и расходах ДПК, а также публиковать данные этих регистров на сайте ДПК на регулярной основе (не реже, чем 1 раз в квартал).

Заключить договор о полной материальной ответственности с работником, осуществляющим в ДПК операции с наличностью, т.к. в настоящее время он отсутствует.

Настоящий отчет составлен и подписан в трех подлинных экземплярах на 12-и листах каждый, один из которых предназначен для передачи в Правление ДПК (для ознакомления членов ДПК), а оставшиеся два – остаются в материалах ревизионной комиссии.

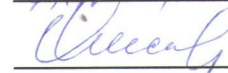
Председатель ревизионной комиссии

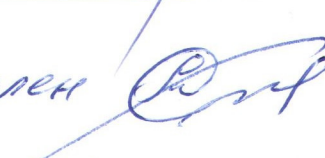
 /Сирбиладзе М.А./

Член ревизионной комиссии

 /Шишкина Л.И./

Член ревизионной комиссии

 /Олесова И. А./

Ознакомлен  М. Витягин

15.04.2017г.