

АКТ РЕВИЗИИ ДПК «ИСТРИНСКИЙ ПЛЕС» ЗА 2018 ГОД

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Дачного потребительского кооператива «Истринский плес»

за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Московская область, Истринский район, ДПК «Истринский плес»

20.05.2019 год

Мною, ревизором Верещака Л.А., избранной на общем собрании 20.04.2019 года и привлеченным по временному трудовому договору бухгалтером-аудитором Бычковой Г.А., на основании Устава ДПК «Истринский плес» и решения общего собрания членов ДПК от 20.04.2019 г. проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности ДПК «Истринский плес» за период

с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

В проверяемом периоде:

ИО председателя правления ДПК – Алфимов С.М. с 01.01.2018 г. по 19.03.2018 г.

Председатель правления ДПК – Онуфриенко В.Г. с 20.03.2018 г.

Бухгалтер-кассир – Лысюк Е.В. с 01.01.2018 г. по 16.06.2018 г.

Бухгалтер-кассир – Кутилова О.Е. с 01.06.2018 г.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль исполнения сметы доходов и расходов
2. Сверка поступления денежных средств за электроэнергию, членских, целевых и дополнительных взносов и оплаты расходов согласно счетам и актам.
3. Анализ выдачи денежных средств под отчет согласно расходам кассовым ордерам и авансовым отчетам.
4. Проверка расчетов по оплате труда физических лиц.
5. Проверка задолженности членов ДПК.
6. Проверка кадровых документов ДПК, реестр членов ДПК, протоколов собраний и приказов председателя правления ДПК.
7. Проверка законности договоров и других сделок от имени ДПК.
8. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций.
9. Проверка фактического наличия имущества и средств, инвентаризации и сравнение с данными бухучета.
10. Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
11. Проверка обоснованности затрат на капитальные расходы и текущую деятельность.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1. Остаток денежных средств на начало 2018 года: **746 644.32 рублей**

За проверяемый период было собрано денежных средств, в размере **10 491 553** рублей, в том числе:

Членские взносы за 2017г.:	607 532 рублей
Членские взносы за 2018г.:	5 850 249 рублей
Дополнительный взнос:	2 102 565 рублей
Целевой взнос:	939 649 рублей

Кроме того были поступления, не предусмотренные сметой:

Возврат денежных средств за электроэнергию ДПК от Коротыкина Ю.А. :

291 000 руб.

Заем: **390 000 руб.**

Пени и проценты: **143 832 руб.**

Госпошлина: **3 855 руб.**

Прочие поступления: **4 000 руб.**

Итого: **10 491 553 руб.**

Таким образом, выявлено, что недополучено денежных средств за 2018 год

Членские взносы: **3 005 751 руб.**

Дополнительный взнос: **769 395 руб.**

Целевой взнос: **290 351 руб.**

Расходы, предусмотренные сметой: **12 957 960 рублей**

Фактические расходы: **11 143 221 рублей**

Ревизией выявлен перерасход денежных средств по п.п. 2.1.4; 2.1.14; 2.1.15; 2.1.16; 2.3.2; 2.3.7; 2.3.14; 2.3.15; 2.5.1 2.5.2; 2.5.1; 2.6.2; 2.7.2; 2.7.3 . Смотреть таблицу в Приложении.

В том числе, расходы, не предусмотренные сметой, но предусмотренные ФЗ. П.п.2.1.4; 2.1.14; 2.1.15; 2.1.16. Смотреть таблицу Приложения.

Выявлено нецелевое использование денежных средств, другой статьей по смете расходов, т.е. за счет дополнительного взноса и целевого были покрыты текущие расходы.

2. За электроэнергию от членов ДПК за 2018 поступило: **1 111 029 рублей.**

Счет за электричество от Мосэнергосбыта на сумму: **2 365 657 рублей.**

На объекты общего пользования была заложена по смете сумма: **900 000 руб.**

Ревизия объективно не смогла вычленить сумму расходов на электроэнергию по объектам общего пользования и долгами по оплате за электроэнергию от членов ДПК, так как не велся учет электроэнергии по объектам общего пользования и не велся учет по нарастанию долгов за год от членов ДПК.

Рекомендовано составить годовую таблицу по суммированию долгов.
Вести учет электроэнергии по объектам общего пользования.
Вести работу с должниками по электричеству в рамках правовых норм.

3. За проверяемый период из кассы и с расчетного счета ДПК были выданы денежные средства под отчет на хозяйственные нужды. Было оформлено 111 авансовых отчетов на сумму **564 055.14 рублей**. Данные предоставлены в таблице Приложения. В выдаче денежных средств под отчет, согласно расходам кассовых ордеров и авансовым отчетам нарушений не выявлено. Все документы присутствуют, согласно финансовым нормам.

4. Проверка расчетов оплаты труда штатным сотрудникам ДПК показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы.

5. Задолженность по членским взносам за 2018 год составила: **3 005 751 рублей**
(В том числе задолженность учредителей за 2017 и 2018гг. **2 219 355 рублей**
Задолженность по дополнительному взносу: **769 395 руб.**
(В том числе учредителей **396 950 руб.**)
Задолженность по целевому взносу: **294 351 рублей**
(В том числе учредителей **170 000 руб.**)

В течение проверяемого периода велась активная работа с должниками, как с досудебным урегулированием, так и в судебных инстанциях. Списки должников публиковались на сайте ДПК.

Рекомендации: Продолжить работу по взысканию задолженности по членским взносам с использованием правовых мер.

6. Проверка кадровых документов, протоколы собраний и приказы председателя правления ДПК (наличие, подписи, печати) нарушений не выявила.
Все сотрудники работают по трудовым книжкам, имеются записи. Имеется штатное расписание, должностные инструкции на каждую штатную единицу, табель учета рабочего времени.

Выявлен не полный реестр членов ДПК и с устаревшими данными. Некоторые члены ДПК не предоставили свои данные.

Рекомендовано разместить информацию по данному вопросу на информационном сайте и стенде ДПК: обратиться к членам ДПК с предоставлением своих данных для реестра.

7. Проверка законности договоров и других сделок от имени ДПК показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени ДПК совершены с соблюдением законной процедуры.

В 2018 году были продлены договора с ПАО «Энергосбыт», ПАО «Мособлгаз», ИП Подхвятилин: на обслуживание ВЗУ и КНС, ООО «Истра-ВЭЙСТ»: на вывоз ТБО. ФГБУ «ПОЧТА России», ИП Бурмистров, 1С-Рарус ИТС, ИП Крашенинин, Кусакиной Т.А., ИП Лысюк,

Выявлено не отражение по бухгалтерскому учету договора по беспроцентному займу на сумму 50 000 рублей, что повлекло невыплату денежных средств лицу предоставившему заем.

Рекомендовано включить в смету расходов сумму займа. Провести в бухучете договор беспроцентного займа и выплатить денежные средства лицу, предоставившему заем.

8. Проверка составленного баланса, налоговых деклараций нарушений не выявила: расчет показателей, сроки составления и представления соответствуют законодательным нормам.

9. Проверка фактического наличия материальных и основных средств в результате инвентаризации выявила расхождение с данными бухучета (выявлено расхождение фактического наличия материальных ценностей с данными бухучета). Не поставлено на учет 10 единиц материальных ценностей, на сумму **135 594 рублей**.

Опись прилагается: смотреть в приложении к акту.

В проверяемый период не выявлены акты инвентаризации 2017 года и при смене председателя.

Рекомендовано поставить на бухгалтерский учет материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении.

10. Ревизия полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила по акту сверки о состоянии расчетов по налогам и сборам, что на 20.12.2018 года по налогу НДФЛ не соответствие по оплате с ИФНС на сумму **344 927.00 рублей**.

Ревизия не установила отрезок времени, когда возникло несоответствие по оплате.

Рекомендовано выяснение данного вопроса и отражение результата по сверке.

11. Ревизия установила обоснованность затрат на капитальные расходы и текущую финансово-хозяйственную деятельность ДПК для нормального жизнеобеспечения поселка. Затраты произведены по утвержденной смете на 2018 год. Из-за недополученных денежных средств некоторое имущество не было приобретено, что может повлиять на качество жизнеобеспечения поселка.

Рекомендовано изыскать средства и приобрести имущество, запланированное по смете 2018 года.

Итоги ревизии:

Ревизором и бухгалтером-аудитором были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности ДПК «Истринский плес» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами кооператива и правильность должностных обязанностей работников разных уровней.

Ревизия не выявила существенных нарушений, создающих угрозу интересам ДПК и значительно повлиявших на его финансовое состояние и платежеспособность. Вместе с тем, выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению финансовой дисциплины.

Ревизор _____ / Л.А. Верещака

Бухгалтер – аудитор _____ / Г.А. Бычкова

25.05.2019 г.