

ОТЧЕТ Ревизионной Комиссии ДПК «Истринский Плёс» за 2017 год

Председатель ревизионной комиссии	Сирбиладзе М.А.
Член ревизионной комиссии	Олесова И. А.
Дата начала ревизии:	3 февраля 2018 года
Дата окончания ревизии:	26 апреля 2018 года

2018 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 2017 г. по 31 декабря 2017 г. (далее — отчетный период). С целью объективной независимой проверки этой деятельности, выдачи заключения о расходах ДПК за 2017 г. и определения размера дополнительных взносов.

Ревизия проведена: Председателем ревизионной комиссии Сирбиладзе М.А. и членом ревизионной комиссии Олесовой И.А. (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 2017г.;

—документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2017 г.;

—первичная бухгалтерская документация за 2017г.;

—приказы;

—протоколы заседаний Правления за 2017 г.;

—документы кадрового учета, штатное расписание;

—трудовые контракты с работниками;

б) Документы, не представленные ревизионной комиссии Правлением ДПК:

Отчет Правления за 2017 год.

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.

Ревизия начата в срок без предоставленного отчета Правления ДПК «Истринский Плёс» за 2017 год.

ИО Председателя Правления –Алфимов С.М

Бухгалтер –Лысюк Е. В.

Для проверки состояния бухгалтерского учета был привлечен сторонний специалист-бухгалтер Бычкова Галина.

5. Цели и задачи проверки.

Ревизионная комиссия поставила перед собой следующие вопросы:

- 1) Полностью ли отражен в бухгалтерской отчетности движение денежных средств в кассу (наличными) и на расчетный счет ДПК за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года?
- 2) С какими организациями ДПК работало за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 года?
- 3) Провести проверку целевого назначения затрат, произведенных ДПК «Истринский Плёс» на осуществление уставной деятельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года.

4) Провести проверку ведения документации и бухгалтерской отчетности ДПК «Истринский Плёс» на соответствие законодательству РФ.

II. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

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

В апреле 2017 года общим собранием членов ДПК большинством голосов был переизбрано Правление ДПК под председательством Рыткина М.Н.

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

- 1.Рыткин Михаил Николаевич (уч. 53)
- 2.Аванесов Валерий Леонидович (уч. 88)
- 3.Алфимов Сергей Михайлович (уч. 50)
- 4.Березка Виктор Федорович (уч. 101)
- 5.Шафир Сергей Борисович (уч. 56)
- 6.Верещака Л. А. (уч. 116)

На начало 2017 года Правление ДПК «Истринский Плёс» возглавлял Рыткин М.Н., который в дальнейшем был вынужден делегировать свои полномочия по состоянию здоровья Алфимову С.М с 01.08.2017 года. Решение о назначении Алфимова С.М. И.О. Председателя Правления было принято на заседании Правления 5.08.2018 г.

2. Список сотрудников ДПК.

Список сотрудников, работавших в отчетном периоде по найму:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Таб. Номер	Примечание
1	Быкова Наталья Владимировна	дворник	0000000125	Уволена 15.07.17
2	Власов Валерий Петрович	контролер	0000000127	Уволен 28.02.17
3	Грец Андрей Николаевич	контролер	0000000124	
4	Князьков Сергей Иванович	контролер	0000000122	
5	Коротыкин Юрий Андреевич	комендант	0000000110	
6	Рыткин Михаил Николаевич	председатель	0000000061	Уволен 5.08.17
7	Фомин Игорь Петрович	контролер	0000000123	
8	Хромов Александр Александрович	дворник	0000000120	Уволен 05.02.17
9	Куприянов Александр Анатольевич	электрик/дворник	0000000019	Уволен 5.08.17
10	Лысюк Елена Васильевна	кассир/бухгалтер	0000000017	Уволена 31.03.17
11	Шишенин Роман Сергеевич	контролер	0000000020	
12	Малинов Виктор Викторович	дворник	0000000023	
13	Крюков Вадим Иванович	дворник	0000000024	

Таким образом, на 31.12.2017 года в ДПК по трудовым договорам работали 7 человек:

комендант 1, контролеры 4, дворники 2.

3. Документация и бухгалтерский учет ДПК.

3.1. Кадровый учет.

Прошлогодние рекомендации Ревизионной комиссии были учтены и кадровый учет приведен в соответствие с действующими правилами.

— На момент проверки в наличии имелась трудовые книжки всех работников ДПК.

— Трудовые договоры оформлены со всеми сотрудниками:

Имеется

— штатное расписание

— табель учета рабочего времени, график отпусков, хотя и не заполнена графа исполнения.

— приказы о приеме и увольнении работников,

— должностные инструкции,

— правила трудового распорядка утверждены и вывешены на видном месте.

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 31/12/2017 составила **5 084 000** руб.

Обращаем внимание членов ДПК на то, что в 2017 году была скорректирована стоимость земельных участков на начало 2017, путем отмены дооценки стоимости земельных участков до уровня кадастровой оценки. Эта дооценка была сделана в учетных регистрах за 2016 год. Данная операция

отражена в Пояснениях к финансовой отчетности за 2017 г. от 31.03.2018: «строка 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г., ф.1, завышена на **140 514 тыс. р.**»

Данная корректировка не противоречит учетной политике ДПК, кроме того, позволяет ДПК продолжать применять режим УСН.

Кроме земельных участков, основные средства ДПК в учете представлены оборудованием и сооружениями водозаборного узла, КНС, газопровода, спортивной площадки.

Остаточная стоимость основных средств на 31/12/2017 составила **26 691 911,29 руб.** Стоимость ОС была увеличена в 2017 г. на **412 172,8 руб.** за счет отражения в учете расходов на благоустройство спортивной площадки, оплаченных в 2016 г.

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 2018 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 и в кассу ДПК поступила следующая сумма:

В руб.	на Р/сч	Доля	в Кассу	Доля	Итого
Компенсация оплаты за электроэнергию	841 182	51%	806 175	49%	1 647 357
Членские взносы за 2012-2015	184 750	96%	7 500	4%	192 250
Членские взносы за 2016	474 750	78%	133 900	22%	608 650
Членские взносы за 2017	4 597 956	65%	2 479 384	35%	7 077 340
Членские взносы за 2018	1 516 862	77%	456 615	23%	1 973 477
Дополнительный взнос за 2017	621 028	65%	338 328	35%	959 356
Дополнительный взнос за 2018	70 050	50%	70 050	50%	140 100
Вступительный взнос	0	0%	1 000	100%	1 000
Займы	1 400 000	90%	164 000	10%	1 564 000
Прочее	0	0%	4 650	100%	4 650
Целевой взнос*	0	0%	475 286	100%	475 286
Итого	9 706 578	66%	4 936 888	34%	14 643 466
Справочно 2016 г.	1 181 583	14%	7 063 803	86%	8 245 386
<i>в % к прошлому году</i>	721%		-30%		78%

*Целевое поступление от учредителя Бадаева А.И. на электромонтажные работы по замене трансформаторов (191 000 руб.)

Целевое поступление от владельцев участка №84 на газификацию участка (284 286 руб.)

Кроме того, часть членских взносов была учтена в порядке взаимозачета с собственниками (57 410 руб.)

ИТОГО: общая сумма, отраженная в приходе средств ДПК, по данным бухгалтерского учета, составила: **14 700 876,31 руб.**

Необходимо отметить существенное увеличение доли безналичных платежей в общей сумме поступивших взносов и оплат.

3.3.2. Расход денежных средств.

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

В руб.	с Р/сч	Доля	из кассы	Доля	ИТОГО
Возврат займа	0	0%	164 000	100%	164 000
Выдача под авансовый отчет	453 564	51%	437 010	49%	890 574
Выплата зарплаты	2 075 520	64%	1 182 350	36%	3 257 870
Госпошлина	12 700	100%	0	0%	12 700
Оплата поставщикам	6 996 436	99%	47 620	1%	7 044 056
Отчисления на социальные нужды	1 122 304	100%	0	0%	1 122 304
Платежи в бюджет	1 306 886	100%	0	0%	1 306 886
Прочие выплаты (расходы по ДГПХ)	0	0%	34 336	100%	34 336
Услуги банка	38 734	100%	145	0%	38 879
Итого	12 006 145	87%	1 865 461	13%	13 871 606
Справочно в 2016 г.		65%		35%	

Остаток денежных средств по состоянию на начало и конец года, а также движение денежных средств отражены в таблице:

В руб.	Касса	Доля	Р. Счет	Доля	Итого
Остаток на начало года	0,06		18 239,93		18 239,99
Получено	4 936 888,30	34%	9 706 578,01	66%	14 643 466,31
Сдано на р счет	-3 027 971,00		3 027 971,00		0,00
Выплачено	-1 865 460,89	13%	-12 006 144,62	87%	-13 871 605,51
Остаток на конец года	43 456,47		746 644,32		790 100,79

Необходимо отметить существенный рост доли безналичных расчетов. Несмотря на достигнутый прогресс, более 3 млн рублей подлежало взносу на расчетный счет, что привело к дополнительным затратам и рискам.

В 2017 году не был установлен лимит по кассе, что является нарушением правил ведения кассовых операций.

4. Договоры.

Организации и лица, с которыми ДПК заключило договоры в отчетном периоде:

№ п/п	Дата	Номер	Контрагент	Содержание
1	03.02.2017	Ц17-0382	ООО "Внедренческий центр"	покупка ПП 1С ЗУП
2	06.03.2017	КМА-95	ООО "КМ - Аудит"	оспаривание кадастровой стоимости
3	01.04.2017	Б-Н	ИП Лысюк Е.В.	оказание услуг по ведению бух. учета
4	01.06.2017	Б-Н	ФГУП Почта России	абонирование ячейка почтового шкафа
5	05.06.2017	Б-Н	ФЛ Малинов В.В	сезонные услуги по выкосу травы
6	03.07.2017	Б-Н	ФЛ Крюкова Н.Л	услуги по уборке помещения
7	29.07.2017	2-07	ФЛ Бибякова Т.В	оказание юридических услуг
8	08.10.2017	Б-Н	ФЛ Миронова Н.В	оказание юридических услуг
9	29.10.2017	12-17	ФЛ Маркосян О.А	ремонт дорожного покрытия
10	05.11.2017	Б-Н	ФЛ Бурмистров И.А	очистка дорог от снега
11	18.03.2017	2	ФЛ Коротыкин Ю.А	договор займа
12	14.01.2017	1	ФЛ Коротыкин Ю.А	договор займа
13	03.07.2017	1-07	ИП Смыслов А.А	установка программного обеспечения
14	20.02.2017	20-17	ИП Подхвятилин П.М.	Работы по сервисному обслуживанию КНС ВЗУ очистных
15	2017	Согл. 1	Банк Возрождение ПАО	выпуск корпоративных карт
16	2017	Согл. 1	Банк Возрождение ПАО	выпуск корпоративных карт
17	01.08.2017	3-08	ФЛ Грачева Ю.А	оказание услуг аудитор
18	01.12.2017	304	Телеком	лицензия на ПО
19	20.04.2017	№ 1030-17	ООО "Кубинка Энергосервис"	Замена трансформатора
20	25.12.2107	бн	ФЛ Олесова И.А.	договор займа
21	13.12.2017	бн	ФЛ Олесова И.А.	договор займа

5. Общая сумма текущих расходов за отчетный период.

В нижеприведенной таблице приведена информация о расходах ДПК по методу начисления укрупненно по разделам сметы.

	Смета	Факт (начислено в отчетном периоде)	% Факт/Смета
Фонд оплаты труда штатных работников с налоговыми отчислениями	4 481 176	4 380 434	98%
Налог на земли общего пользования, пени по долгам в бюджет	472 878	422 660	89%
Текущая эксплуатация объектов общего пользования	2 085 729	1 943 699	93%
Расходы на проведение противопожарных мероприятий	70 000	20 000	29%
Расходы на общественные нужды	617 200	193 391	31%
Обслуживание компьютерного оборудования, программы 1С, сайта, бух. сопровождение	411 350	396 393	96%
Юридическое сопровождение (услуги юрисконсульта, адвоката, нотариуса, госпошлина)	202 880	32 720	16%
Расходы на услуги связи	29 685	24 471	82%
Прочие расходы	86 865	58 665	68%
Резерв (непредвиденные расходы)	295 223	151 942	51%
Итого расходы по смете	8 752 986	7 624 374	87%
Ремонт внутрипоселковых дорог	0	495 089	
Коррект. ост. задол. перед ФСС по НС и ПЗ за 2016 г.	0	-3 143	
Корректировка начисления зем.н. за 2015 г. и 2016 г.	0	-54 419	
Итого расходы 2017	8 752 986	8 061 901	
Штраф МЭС		2 871 955	
ИТОГО к финансированию за счет членских взносов	8 752 986	10 933 856	
Электроэнергия за членов ДПК 2017 г - профинансировано за счет оплат собственников	0	1 273 407	
Электромонтажные работы - профинансировано за счет целевого взноса учредителя	0	190 970	
Мособлгаз: подключение к газопроводу 84 уч профинансировано за счет целевого взноса собственника участка	0	284 286	
Итого начислено в учете (26 счет)	8 752 986	12 682 519	

В приложении №1 к данному отчету приведена более детальная информация по расходам ДПК. Кроме того, имеется информация по начислению и оплате в разрезе статей затрат. В таблице ниже эта информация приведена укрупненно.

ПОСТУПЛЕНИЯ	РУБ	ВЫПЛАТЫ	РУБ
Компенсация за ээ	1 647 357	Оплата ээ личные нужды	1 277 312
Взносы за прошлые периоды	1 760 256	Оплата долгов за прошлые периоды	1 136 006
Взносы за отчетный период	7 078 340	Оплата расходов 2017 г	7 860 985
Взносы авансом	2 113 577	Штраф	2 871 955
		Авансы выданные	82 091
Займы	1 564 000	Возврат займа	164 000
Целевой взнос	475 286	Целевые нужды	475 256
Прочее	4 650	Прочее	4 000
		Изменение остатка ДС	771 861
ИТОГО	14 643 466	ИТОГО	14 643 466

Таким образом, по данным бухгалтерского учета ДПК за отчетный период на обслуживание нужд кооператива было всего затрачено: **10 933 856 руб. (десять миллионов девятьсот тридцать три тысячи восемьсот пятьдесят шесть рублей)**, которые должны быть профинансированы за счет членских взносов.

6. Расчет дополнительного взноса за отчетный период.

Согласно протоколу Общего собрания членов ДПК приходно-расходная смета на 2017 г. была утверждена в размере **8 754 000 руб.** Сумма членского взноса в месяц – **6 000 руб.** в месяц. В январе членские взносы собираются со 106 участков, с февраля по декабрь - со 123 участков.

По данным бухгалтерского учета за отчетный период затраты составили: **10 933 856 руб.** (десять миллионов девятьсот тридцать три тысячи восемьсот пятьдесят шесть рублей).

Сумма членских взносов к получению в 2017 г. составила:

$$6\,000 \times 1 \times 106 + 6\,000 \times 11 \times 123 = 8\,754\,000 \text{ руб.}$$

Общая сумма затрат на содержание ДПК за отчетный период составила: **10 933 856 руб.**

Таким образом, разница составила:

$$8\,754\,000 - 10\,933\,856 = -2\,179\,856 \text{ руб.}$$

Сумма перерасхода целиком объясняется оплатой штрафа МЭС в декабре 2017 г.

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 2017 года расчетная величина дополнительного взноса $2\,179\,856/123 = 17\,722,41$ руб.

7. Расходы на электроэнергию.

В связи с многочисленными запросами членов ДПК РК запросила информацию о потреблении электроэнергии. Правлением была предоставлена информация, представленная в приложении №2 к данному отчету.

РК на основании этих данных составила Таблицу потребления электроэнергии в разрезе по месяцам (Приложение №3 к данному отчету)

РК не может сделать вывод о корректности данных, однако обращает внимание членов ДПК на следующие выводы:

Потребление электроэнергии по одним и тем же объектам сильно отличается от месяца к месяцу, что не всегда может быть объяснено сезонными колебаниями.

Данные КРУН приведены, начиная с мая. Это связано с заменой трансформаторов, произведенной в апреле 2017 года.

За период с мая по декабрь разница между данными КРУН и данными счетчиков (потери) находятся в рамках 1%, однако в октябре 2017 года процент потерь возрастает до 8%, что может говорить о наличии неучтенного потребления (сумма 26 691,46 руб.)

Данные о потреблении (в кВт) членами ДПК приведены только с апреля 2017 года, хотя эта информация ежемесячно рассылается членам ДПК.

РК рекомендует:

- Усилить контроль за потреблением электроэнергии. Сделать отчет ежемесячным и публичным.
- Дополнить отчет данными о потреблении участков (январь – март).
- Наладить ежемесячную проверку показаний всех счетчиков.
- Установить нормативный процент потерь и объяснять все потери за пределами лимита.
- Расследовать ситуацию октября 2017 года с определением виновных и возмещением ими потерь. Результат опубликовать.

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 01.01.2017 по 31.12.2017 года?
ОТВЕТ: да, полностью.
- 2) С какими организациями ДПК работало за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 года?
ОТВЕТ: Получен и отражен в настоящем отчете.
- 4) Провести проверку ведения документации и бухгалтерской отчетности ДПК «Истринский Плёс» на соответствие законодательству РФ.
ОТВЕТ: Получен и отражен в настоящем отчете.

2. Рекомендации Правлению ДПК.

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.

Рекомендации РК по итогам 2016 года были выполнены частично. Была произведена ревизия ОС и имущества ДПК путем проведения инвентаризации. Однако результаты инвентаризации не были отражены в учете.

Ревизионная комиссия вынуждена отметить, что по-прежнему не все объекты, которые должны быть отнесены к категории основных средств, сформированы в учете ДПК. Ревизионная комиссия предлагает внести соответствующие изменения в учет в 2018 г.

По сбору долгов

Ревизионная комиссия считает необходимым продолжить активную работу с должниками, как в судебных инстанциях, так и в досудебном порядке.

По текущим расходам

Рекомендации РК по итогам 2016 года были выполнены частично. Была разработана и утверждена подробная смета в целом расходование средств производилось в соответствии с ней, однако не были выполнены рекомендации по порядку выбора подрядчиков.

Рекомендуем

1. Ввести коллегиальную систему выбора подрядчиков членами Правления (тендерный комитет в размере не менее 3 человек, включая Председателя) для оптимизации расходов, исключения конфликта интересов.
2. Усилить контроль Правления за расходованием денежных средств ДПК:

На сегодняшний день отсутствует структура управления ДПК, т.е. четкое распределение обязанностей, постановка целей в рамках этих обязанностей и система отчета перед членами Правления и ДПК о выполнении этих целей. РК рекомендует Правлению обратить на это внимание. Также рекомендуем:

Существенно ограничить расходы с наличной формой оплаты;

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

Исключить получение наличных денежных средств сотрудниками ДПК кроме тех, в чьи обязанности это входит и подписать с ними договор о материальной ответственности.

3. Усилить контроль за средствами, выдаваемыми под отчет.

Несмотря на то, что расходы, возмещенные через авансовые отчеты, являются обоснованными с точки зрения необходимости затрат, система выдачи денежных средств под отчет отсутствует на момент проверки.

Возмещено по авансовым отчетам и отражено в учете **803 893 руб.** за 2017 год, в то время как документы приложены к отчетам на сумму **857 715 руб.** Разница составила **53 821 руб.** РК разъяснения бухгалтера не предоставлены.

Подотчетное лицо по сути авансирует собственные средства без предварительного согласования расходов с Правлением и соотнесения со сметой.

Зачастую авансовый отчет происходит с опозданием по отношению к периоду произведения расходов.

В некоторых случаях отсутствуют кассовые чеки при наличии товарных.

В некоторых случаях через авансовый отчет производились выплаты по договорам ГПХ, что является нарушением. В подобных случаях к авансовому отчету прикладывались рукописные расписки в получении денег, что может впоследствии привести к претензиям со стороны проверяющих органов. Подобная практика должна быть немедленно прекращена.

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 2017 года расчетная величина дополнительного взноса $2\,179\,856/123 = 17\,722,41$ руб.

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению вынести вопрос об установлении дополнительных взносов по итогам 2017 года на Общее собрание.

По ведению учета

Ревизионная комиссия также отмечает плохую организацию оформления документов и ведения бухгалтерского учета в 2017 г. Подробные рекомендации выданы Гл. Бухгалтеру ДПК.

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению ДПК:

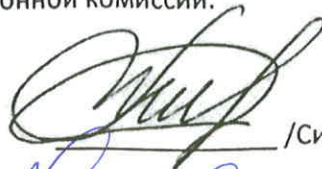
Заключить договор о полной материальной ответственности с работником, осуществляющим в ДПК операции с наличностью, т.к. в настоящее время он отсутствует.

Отсутствие агентских договоров по оплате электроэнергии для личных нужд с членами ДПК может привести к зачислению всех платежей в доход ДПК и, соответственно, к налоговым рискам. Рекомендуем заключить подобные договоры со всеми членами ДПК, оплачивающими потребленную электроэнергию через ДПК в срок до 31.05.2018 года.

Хотим обратить внимание, что в рамках реализации предложений группы собственников, бухгалтеру было предложено перейти на оказание услуг по договору и прекратить тем самым трудовой договор с ДПК. На наш взгляд, это не принесло ощутимой экономии, но снизило уровень ответственности бухгалтера. Считаем необходимым вернуться к трудовому договору с бухгалтером и дополнить его договором о материальной ответственности.

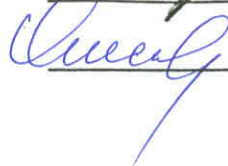
Настоящий отчет составлен и подписан в трех подлинных экземплярах на 13-и листах каждый, один из которых предназначен для передачи в Правление ДПК (для ознакомления членов ДПК), а оставшиеся два – остаются в материалах ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии



/Сирбиладзе М.А./

Член ревизионной комиссии



/Олесова И. А./