

АКТ РЕВИЗИИ
финансово-хозяйственной деятельности
Дачного потребительского кооператива Кировского района г. Санкт-Петербурга
за 2017 год, с учетом проведенной проверки за 1 полугодие 2017года

Ревизионная комиссия, избранная и утвержденная решением внеочередного общего собрания членов Дачного потребительского кооператива Кировского района г. Санкт-Петербурга (далее – Кооператив) от 5 июня 2017 года протокол № 2, в составе:

Председатель – Орловская Марина Леопольдовна

Члены комиссии

– Бубнова Дарья Юрьевна

– Лукьянов Алексей Алексеевич

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» от 15 апреля 1998 г. № 66-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 337-ФЗ,) Уставом ДПК Кировского района г. Санкт-Петербурга 2000 года, провела ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности Кооператива за 2017 год.

Ревизия начата: 10 марта 2018года.

Окончена: 31 марта 2018года.

Краткие сведения о Кооперативе на момент проведения ревизии

Полное фирменное наименование	Дачный потребительский кооператив Кировского района г. Санкт-Петербурга
Юридический адрес	Ленинградская область, Приозерский район, Сосновское сельское поселение, массив "Орехово-Северное"
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция ФНС РФ № 4712 г. Приозерска
ОГРН	1024701651336
Организован	11 декабря 1975 года
Дата регистрации	23 июня 2000 года

Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период:

Исполняющий обязанности председателя правления Малышев Геннадий Петрович
с 01.01.2017г по 14.06.2017г.

с 15.06.2017г по 31.12.2017г председатель правления Козадаев Михаил Юрьевич.

Главный бухгалтер – Ржаная Татьяна Сергеевна

с 01.01.2017г по 31.12.2017г

Ревизия заключалась в изучении правильности, обоснованности и достоверности представленных документов по финансово-хозяйственной деятельности Кооператива за 2017 год.

Методы проверки

При проверке использовался метод сплошной проверки документов, критерии существенности определены ревизорами самостоятельно.

В ходе ревизии были предоставлены полностью в имеющемся объеме следующие документы, в т.ч. и за проверенный период 1 полугодия 2017года, т.к. при проведении проверки за 1 полугодие 2017 года некоторые документы не были предоставлены своевременно:

1. Оборотно-сальдовая ведомость
2. Кадровые документы (штатное расписание, договоры с работниками)
3. Расчётно-платежные ведомости
4. Журнал проводок, в части поступлений взносов членов кооператива
5. Договоры с контрагентами, акты выполненных работ
6. Данные первичного учета из бухгалтерской программы (по запросу)
7. Авансовые отчеты
8. Протоколы проводимых Общих собраний за второе полугодие 2017г
9. Протоколы правлений ДПК за второе полугодие 2017г
10. Смета на 2017г и отчет по исполнению сметы.

Документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации

Комиссия отмечает, что за 1 полугодие 2017 года г.Малышевым Г.П. не переданы документы Кооператива (договоры, переписка, документы, формирующие личные дела членов кооператива, такие как заявления о вступлении в кооператив, копии свидетельств на собственность, личные данные и т.д.) и архивные документы за предыдущие годы.

С июня 2017 года делопроизводство в Кооперативе приведено в порядок. Документы входящие и исходящие проходят регистрацию и хранятся в папках. Кадровые документы хранятся в отдельной папке. Трудовые договоры с работниками Кооператива и договоры подряда оформлены.

По состоянию на 31.12.2017г. согласно Реестра членов кооператива в границах ДПК Кировский находится 661 участок, принадлежащий 615 собственникам земельных участков, из них:

- 22 - собственники земельных участков, не являются членами Кооператива;
- 8 - собственников умерли, но числятся членами Кооператива;
- по 83 участкам – оформляются документы на новых собственников.

По состоянию на 31.12.2017 год не оплачено взносов:

	Членские взносы	Целевые взносы
Должники	828 426,00	5 431 852,00
Собственники	195	322

1. Анализ состояния и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Кооператива ведется по упрощенной системе налогообложения в бухгалтерской программе «1С». Хозяйственные и финансовые операции Кооператива отражаются в учете в полной мере.

Проверка регистров бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские документы за второе полугодие 2017 год в объёме, необходимом для проведения ревизии предоставлены. Ведение бухгалтерского учета

подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов.

1.1. Операции по банковским операциям

По состоянию на 01.01.2017года на расчетном счете Кооператива входящее сальдо (остаток) – 49 988,40 руб.

Поступления 2017г	
Взносы до 2017года	1 120 406
Членские взносы	5 982 285
Целевые взносы	6 665 489
Вступительный взнос	1 000
Пени	39 675
Взносы на содержание имущества кооператива (не члены)	54 234
Прочие поступления в т.ч.:	
Проценты по депозиту	93 793
За переключение на новые линии	129 588
За аренду магазина (ООО "Элегант")	90 120
Итого поступлений	14 176 589

На конец дня 31.12.2017 года на расчетном счете Кооператива числилось – 219 330,20 руб.
На депозите на 31.12.2017г числилось – 4 545 000,00 руб.

До июля 2017года с членов Кооператива производились сборы, не санкционированные общим собранием и не утвержденные в смете на 2017год:

на выносной узел учета – 13 500,00руб.

дополнительно на реконструкцию - 6000,00руб.

Оплаченные членами Кооператива не санкционированные сборы зачтены в счет целевых взносов 2017 года.

1.2. Поступления от коммерческой деятельности

- аренда нежилых помещений

В акте ревизии за период 2015, 2016 и первое полугодие 2017 года комиссия отмечала, что оплата арендных платежей осуществлялась арендатором ООО «Элегант», в лице директора магазина Дорошонковой А.Б., путем передачи наличных денег исполняющему обязанности председателя правления Малышеву Г.П.

В мае 2017 года Малышев Г.П. получил сумму - 18 452,13 руб., которая не поступила на расчетный счет Кооператива, и отчет по расходованию этой суммы в делах Кооператива отсутствует.

В 2017году от ООО «Элегант» на расчетный счет Кооператива поступили денежные средства за аренду магазина в сумме 90 120руб., в том числе, 15 000руб. - оплата за потребленную эл.энергию.

- за работы по переключению на новые линии, проводимые на участке собственников, перечислено на расчетный счет Кооператива физическими лицами сумма 129 588руб.

1.3. Учет имущества, материалов, товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств.

Одной из основных целей инвентаризации является проверка полноты и достоверности отражения в учёте оценки имущества и обязательств.

Не подтверждены инвентаризационной описью активы, которые после полного формирования цены, будут приняты к учету в качестве основных средств. По данным бухгалтерского учета на балансе по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» числятся «Электросети» на сумму 4 446 493 руб.

В 2017 году не выполнены рекомендации ревизионной комиссии по формированию следующих инвентаризационных описей:

- инвентаризационные описи по имуществу, переданному УДЭК в оперативное управление; инвентаризационная опись имущества, переданного Кооперативом в аренду; инвентаризационная опись финансовых обязательств; инвентаризационная опись имеющегося в наличии общего имущества Кооператива; инвентаризационная опись имущества, переданного в эксплуатацию.

Ревизионной комиссии не представилось возможным проверить соответствие стоимости имущества, переданного в оперативное управление Учреждению ДЭК, по состоянию на 01.01.2017 года с бухгалтерским учетом, так как инвентаризационная опись данного имущества отсутствует в делах Кооператива. Комиссия указывает, что это нарушение недопустимо, т.к. отсутствие оформленных документов, являющихся неотъемлемой частью Устава, от которых зависит расчет доли Учредителей в имуществе, не дает возможность проверить правильность расчета долевого участия на содержание УДЭКа.

Повторно комиссия настоятельно рекомендует привести в соответствие данные бухгалтерского учета и инвентаризацию активов и обязательств.

По расчетам ревизионной комиссии на балансе Кооператива должно числиться следующее имущество по состоянию на 31.12.2017г в т.ч.:

сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Низковольтные электрические сети 0,4кВ – 4 446 493руб.

Высоковольтные сети ЛЭП «Южный ввод» - 851 500,00 руб. (в части той доли, которая принадлежит Кооперативу). На это имущество необходимо запросить копии документов в Учреждении ДЭК.

сч.01 «Основные средства»

Земельный участок - 11 318 965,00руб. с указанием кадастрового номера, а также должны быть указаны все участки земель общего пользования с указанием адреса.

В учете должны числиться (колодцы, водопроводная магистраль, шахтные колодцы, водонапорные башни, внутренние низковольтные эл.сети ВЛ-0,4кВ и трансформаторные подстанции, главная дорога, столбы уличного освещения, здание правления, здание бывшего медпункта, и т.д.). На сегодня стоимость многих активов равна нулю, т.к. стоимость капитальных ремонтов и модернизация списывались на расходы и не увеличивали стоимость имущества, но количественный учет в соответствующих единицах измерения должен вестись на забалансе. Иначе не определить, какое имущество подлежит реконструкции и ремонту, если оно не числится на балансе Кооператива.

С собственниками земельных участков, не являющихся членами Кооператива, оформляются договоры на право пользования общим имуществом за плату. При отсутствии в учете этого имущества невозможно определить размер платы за то, что отсутствует.

Одним из способов проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности являются подписанные с контрагентами акты сверок.

Комиссии предоставлены акты сверки взаимных расчетов с контрагентами:

Учреждение ДЭК «Орехово-Северное» по состоянию на 31.12.2017г.
Дворец культуры им. Горького
ДПК «Орехово-Северное» Московского района по состоянию на 07.10.2017г.
ООО «Экология Карельского перешейка» по состоянию на 30.06.2017г. (копия)
ООО «Такском» по состоянию на 01.11.2017г.
ООО «Электрокомплект» на 31.12.2017г

Акт сверки с Учреждением ДЭК «Орехово-Северное» по долевному участию по состоянию на 31.12.2017г. не оформлен: отсутствует указание должности и фамилии лиц от имени УДЭК и ДПК, со стороны ДПК Кировский акт не подписан, т.е. не подтверждена задолженность.

По представленному акту задолженность Кооператива перед Учреждением ДЭК составила 2 994 081,98руб.

Акт сверки с ООО «Электрокомплект» не оформлен: отсутствует указание должности и фамилии ответственных лиц, со стороны ДПК Кировский акт не подписан, задолженность не подтверждена.

По предоставленной справке ИФНС Приозерского района № 70785 о состоянии расчетов по налогам и сборам по состоянию на 18.01.2018г недоимок нет.

Отсутствуют акты сверок с другими контрагентами по состоянию на конец года. Не подтвержденная контрагентами дебиторская задолженность (отсутствие подписанных актов сверки), вызывает сомнения в полноте и достоверности бухгалтерской отчетности.

1.4. Операции по расчетам с подотчетными лицами.

Задолженность по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2017 года отсутствует.

В Кооперативе отсутствует приказ об утверждении списка работников, имеющих право на получение подотчетных сумм.

22.05.2017г было выдано под отчет Лихачеву А.Б. – 50 000,00 руб. (на приобретение стройматериалов и запчастей). Отчет был оформлен датой 30.06.2017г на сумму 41 390руб., но фактически предоставлен в конце августа месяца. К отчету был приложен договор с ООО «Чистый двор» с актом выполненных работ по сбору, транспортировку и размещение твердых бытовых отходов (1 пухто) от 13.06.2017г на сумму 13 000руб. Договор и акт от имени Кооператива подписаны Малышевым Г.П. В качестве документа подтверждающего оплату была представлена квитанция к приходному кассовому ордеру № 2 от 13.07.2017г. К документам приложена расписка водителя компании Александрова А.А. о том, что он «получил тринадцать тысяч рублей за вывоз мусора 14.06.2017». Т.е. денежные средства внесены не в кассу компании по приходному ордеру 13.07.2017г, а переданы в руки водителя на сутки позже 14.07.2017г.

Непонятно почему оплата за вывоз мусора была произведена наличными без применения кассового аппарата, несмотря на то, что у компании «Чистый двор» в договоре были указаны банковские реквизиты.

Комиссия настоятельно рекомендует производить расчеты с контрагентами только по безналичному расчету.

К данному авансовому отчету приложены кассовые чеки на приобретение 3-х цепей на сумму 2243руб. и 1л масла для цепи на сумму 990 руб.

На балансе Кооператива не числятся пилы, почему Кооператив тратит деньги на приобретение запасных частей к несуществующему оборудованию?

Комиссия отмечает, что приобретение запасных частей к несуществующему оборудованию является нецелевым использованием денежных средств членов Кооператива и может быть расценено налоговыми органами, как доход физического лица, полученный в натуральной форме и подлежит налогообложению.

За период с июля по декабрь 2017 года денежные средства, выдаваемые в подотчет, расходовались на хозяйственные нужды и строительные работы, что подтверждают авансовые отчеты и кассовые чеки.

По состоянию на 31.12.2017 года – по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами» числится задолженность в сумме 15 946,68 руб. Денежные средства выданы под отчет на расходы, связанные с подключением ВУУ.

1.5. Операции по расчетам по заработной плате, ведение кадрового учета.

По состоянию на 31.12.2017 года по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» задолженности нет.

Начисления по заработной плате отражены в расчетно-платежных ведомостях. Трудовые договоры с работниками и договоры подряда, заключенные с июня 2017 года оформлены в соответствии с законодательством и подшиты в отдельной папке. К трудовым договорам с бухгалтером и электриком комиссия рекомендует оформить дополнительные соглашения, для приведения их в соответствие с требованием законодательства.

Не выполняются рекомендации ревизионной комиссии по выплате вознаграждения председателю правления. Комиссия рекомендовала заключать срочный трудовой договор с председателем правления на тот срок, на который он избирается по Уставу. Основанием расторжения трудовых отношений по таким договорам будет решение Общего собрания (в случае окончания полномочий или не избрания на новый срок), т.е. соглашение о расторжении срочного трудового договора по истечению срока.

Комиссия настоятельно рекомендует учесть замечание и заключать с председателем правления срочный трудовой договор на срок предусмотренный Уставом Кооператива.

1.6. Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

В виду того, что ревизионной комиссии не были предоставлены акты сверок со всеми контрагентами, у комиссии нет возможности поверить и подтвердить фактическую кредиторскую и дебиторскую задолженность Кооператива на 31.12.2017 года, что значительно усложняет процесс проверки и понимание реального финансового состояния Кооператива. По данным бухгалтерского учета:

1. Кредиторская задолженность (задолженность Кооператива перед контрагентами):
 - на 01.01.2017г. составила 1 477 192,87 руб.
 - на 31.12.2017г. составила 2 371 852,68 руб. в т.ч. задолженность УДЭК - 2 488 166,98 руб.
2. Дебиторская задолженность:
 - на 01.01.2017г. составила 1 165 125,50 руб.,
 - на 31.12.2017г. составила 3 788 698,14 руб.
 - в т.ч. задолженность Адвокатскому бюро «Дефенсор» – 122 500,00руб.,
 - ООО «Электро-Проф» – 1 035 815,50руб. монтажные работы по ВУУ «Стриж»
 - ООО «Электрокомплект» - 2 711 468,51 руб. работы по реконструкции

Кооперативом заключен договор подряда от 27.06.2016г с ООО «Электро-Проф» на сумму 1 347 508,00руб. на выполнение работ по монтажу системы «Стриж». Комиссии

представлены копии: договора, графика платежей, расчета стоимости подключения 1 дома.

Оригиналы документов не представлены, т.к. находятся у Малышева Г.П.

Отсутствует паспорт к системе «Стриж», перечень/комплектация системы, акт приема-передачи оборудования, акт об испытании работы оборудования (для определения недостатков, если они есть). В п. 6 договора прописаны гарантийные обязательства на работы, но нет гарантии на само оборудование.

Работы по договору оплачены на сумму 1 035 815руб. Из закупленных 100 выносных узлов учета, при Малышеве было установлено 98 шт., подключено 9 шт. Все сроки для исполнения обязательств по договору прошли.

Представители ООО «Электро-Проф» не смогли продемонстрировать нам работающую систему «Стриж». Система оказалась нерабочей. Кооператив понес убыток на сумму 1 035 815руб.

В 2017 году Кооперативом были заключены следующие договоры:

Договор	Наименование работ	Сумма	Срок работ
ООО "ЭЛЕГАНТ-3" договор аренды ДПК-01.09 от 01.01.2009	общая площадь нежилого помещения 53 м2 (площадь торгового зала 42,7 м2) период аренды с 01.05. по 30.09.	100 000,00.	с 01.01.2009г по 30.12.2009г продлонгация до 2017г
АО "Петербургская сбытовая компания" договор от 01.07.2017г № 47140000141354	услуги по передаче электрической энергии	по выставленным счетам	с 01.06.2017г по 31.12.2017г
Договор простого товарищества между ДПК "Орехово- Северное" Московского района, ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Дружба", ДНТ "Смольнинское", ДПК "Возрождение", ДПК "Дом ученых" № 3/17 от 25.04.2017г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 6"	14 268,00 в месяц	с 14.05.2017г по 20.10.2017г
Доп.соглашение к договору № 3/17 от 25.04.2017г	совместная реконструкция общего имущества "Скважина № 6"	87 800,00	с 14.05.2017г по 20.10.2017г
Договор простого товарищества между ДПК "Маяк", ДПК Кировский, ДНТ "Свердловец" № 1/17 от 02.05.2017г	совместная эксплуатация Скважиной № 2 и оплата за потребленную скважиной электроэнергию по данным службы эл.учета УДЭК "Орехово- Северное"	62 525,96	с 01.03.2017г по 01.10.2017г
Договор простого товарищества между ДПК "Кировский", ДНТ "Свердловец", ДПК "Василеостровец" № 01 от 19.05.2017г	совместная эксплуатация и содержание общего имущества "Скважина № 4"	1 200,00 в месяц	с 19.05.2017 по 20.10.2017г
Доп.соглашение № 01 от 21.06.2017г к договору № 01 от 19.05.2017г	совместная реконструкция общего имущества "Скважина № 4"	9 000,00	с 19.05.2017 по 20.10.2017г

ООО «Гемера» Договор подряда № 4-2017 от 30.06.2017г	комплекс работ для подготовки общих технических решений (расчет таблицы нагрузок типовую на участок и общую на ДНП, трассу прокладки ВЛИ –0.4 кВ, распределительную схему электроснабжения с указанием длин, расчет падения напряжения по каждому фидеру и спецификацию оборудования, кабельных изделий и материалов) в объеме реконструкции распределительных сетей 0,4 кВ от ТП № 281 до границ балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности между ДПК Кировский и собственником участка.	23 000,00	15 раб.дней с 30.06.2017г
ООО «Электро-Проф» Договор № 15/06-2016 от 27.06.2016г	выполнение работ по монтажу системы «Стриж»	1 347 508,00	32 раб.дня с 27.06.2016г (29.07.2016г)
ООО «Санкт-Петербург Телеком» Договор № 15/06-2016 от 27.06.2016г	услуги мобильной связи (4 номера)		
УДЭК "Орехово-Северное" - ООО "Техосмотр Вуокса" договор от б/д № 05ВД/2017	работы по запуску и консервации оборудования водозаборных скважин: 1 этап(запуск)-сум. 31275 руб. 2 этап (обслуживание)-сум. по счетам 3 этап (строй.работы по заявкам)-сум. по счетам 4 этап(консервация)-сум. 27574руб.		с апреля по 04.10.2017г
ООО "Оборудование для торговли" договор № 289/17 от 05.07.2017г	изготовление оборудования (информационные стенды 2 шт)	24 000,00	15 дней с 05.07.2017г
ООО "СтройРент" договор аренды № 2395 от 15.09.2017г	аренда строительной техники и оборудования		с 15.09.2017г по 31.12.2017г
ООО «Электрокомплект» Договор подряда № 20/11/17-СМР от 20.11.2017г	- выполнение работ по монтажу воздушных линий электропередач ВЛ-0.4 кВ для передачи электроэнергии абонентам ТП-281 на территории ДПК Кировский; - в т.ч. поставка материально-технических ресурсов на объект – 3 116 537руб. 52коп.	5 181 137,52	срок – с 20.11.2017г по 14.01.2018г

1.7. Учет основных средств

На сегодняшний день из оперативного управления УДЭК передан обратно на содержание кооперативов магистральный водопровод и скважины (право оформления лицензии на пользование скважинами осталось у УДЭК).

В 2017 году Кооперативом оформлены договоры простого товарищества на совместную эксплуатацию и содержание общего имущества - скважинами № 2, 4 и 6, при этом на балансе такого имущества не числится.

При отсутствии на балансе земельного участка, Кооператив уплачивает земельный налог в сумме 27 000,00руб.

Например, объект учета Главная дорога должна быть выделена из земель общего пользования, т.к. если дорога не числится в учете (нет единицы измерения объекта), то невозможно определить стоимость ремонта, в т.ч. рассчитать количество необходимого

материала. Нельзя ремонтировать то, чего нет в учете, т.е. невозможно подтвердить целевое использование собранных денежных средств.

Южный ввод построен в 2016 году. На балансе Кооператива это основное средство не числится в той части долевой собственности, которая принадлежит Кооперативу.

Комиссия рекомендует привести в соответствие данные бухгалтерского учета и отразить в учете данные по общественным землям Кооператива и основные средства (имущество Кооператива) по состоянию на 31.12.2017г.

Грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов признаются несвоевременное отражение в бухучете активов и хозяйственных операций, за это нарушение налоговая инспекция может оштрафовать организацию по ст. 120 НК РФ.

Рекомендация комиссии – следует запросить копии первичных документов на построенные, переданные в оперативное управление и переданные из оперативного управления основные средства для отражения в учете Кооператива.

1.8. Судебные производства

Кооператив принимал участие в следующих судебных производствах:

№ п/п	Суть иска	Результат
1	Дело № А56-68371/2014 УДЭК к ДПК Кировский Предмет спора: недоплата взносов по долевому участию за период с 3 кв. 2012 г. по 1 кв.2014г. включительно. Сумма исковых требований: 1 675 381 руб.	Определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 20.12.2016 по делу N А56-68371/2014 отменить. Направить вопрос на новое рассмотрение в арбитражный суд первой инстанции.
2	Дело № А56-42686/2016 Истец: УДЭК Предмет спора: недоплата взносов по долевому участию за период со 2 кв. 2014 г. по 1 кв.2016г. включительно. Сумма исковых требований: 330 131 руб.	Решение: – признать долг ДПК перед УДЭК в сумме 330 131 руб. (Решение суда от 13.02.2018г.)
3	Гражданское дело № 2-39/2018 Истец: Малышев Г.П. и Жилкина З.И. Предмет спора: иск к ДПК Кировский, Штейнгарту Д.М., Козадаеву М.Ю. о признании незаконным решения общего собрания, об обязанности не чинить препятствия в проведении отчетно-перевыборного собрания.	Определение от 16.01.2018г: Прекратить производство по гражданскому делу № 2-39/2018г в части требований к Штейнгарту Д.М. и Козадаеву М.Ю. об обязанности не чинить препятствия в проведении отчетно-перевыборного собрания.
4	Дело № 33-998/2018 Ленинградского областного суда Предмет: гражданское дело по частной жалобе ДПК Кировский на определение Приозерского городского суда ЛО от 13 ноября 2017	Определение: определение Приозерского городского суда Ленинградской области от 13 ноября 2017 года отменить. Малышеву ФИО, Жилкиной ФИО в удовлетворении заявления отказать.

2. Хозяйственная деятельность

2.1. Работа с должниками

Комиссия отмечает, что в Кооперативе активно ведется работа с должниками по взносам и оплате за потребленную эл.энергию, в виде переговоров с собственниками земельных участков, предъявления письменных уведомлений, отправка писем-претензий с уведомлением почтовым отправлением и, в конечном итоге, предъявление иска в суд на должника.

Правлением предлагается принятие ограничительных мер, к неплательщикам по потреблению электроэнергии. Проведена работа по установке выносных узлов учета по адресам собственников, постоянно проживающих на территории Кооператива.

2.2. Проверка соответствия сметы Кооператива уставным целям.

Для проверки представлена смета Кооператива и отчет по исполнению сметы за 2017год. В ходе проверки ревизионной комиссией отмечено следующее:

в смете на 2017 год не отражена доходная часть. Доходная часть сметы, в части уставной деятельности, должна равняться расходам в отчетном периоде. При нарушении данного правила деятельность Кооператива может быть квалифицирована как неуставная и попадает под штрафные санкции налоговых органов в качестве внереализационных доходов, которые учитываются при налогообложении прибыли.

По статье «Расходы по заработной плате» в состав штатного расписания внесена выборная должность председателя правления Кооператива. Комиссия не раз отмечала это нарушение.

Выплата вознаграждения по выборным должностям за работу зависит от наличия предусмотренных для этих целей в годовой смете источников финансирования, в размере, определяемом общим собранием членов кооператива. Основания для выплаты вознаграждения не предоставлены комиссии (т.е. протоколы Общего собрания по установлению суммы вознаграждения председателю).

Комиссия в разделе 1.5. акта рекомендует заключать срочный трудовой договор с председателем правления на тот срок, на который он избирается по Уставу.

В целях целесообразного использования денежных средств, правлением кооператива было принято решение о перераспределении денежных средств по статьям сметы:

Дополнительный взнос для покрытия долгов кооператива, сделанных до 01.01.2017г в сумме 2 550 000 руб. и Дополнительный взнос для покрытия потерь и воровства электроэнергии членами кооператива до окончания реконструкции линий электропередач в сумме 2 000 000 руб. перенесены на статью «Целевой взнос на реконструкцию», что подтверждено соответствующими протоколами.

2.3. Проверка отчета по исполнению сметы Кооператива

По данным отчетов по сметам за предыдущие годы на реконструкцию внутренней низковольтной эл.сети ВЛ-0,4кВ было израсходовано:

- в 2013г - 154 900 руб.
- в 2014г - 1 745 141 руб.
- в 2015г - 1 000 141 руб.
- в 2016г - 820 000 руб.
- в 2017г - 4 480 337 руб.

Итого за 5 лет по данным бухгалтерского учета направлено на реконструкцию: 8 200 519 руб.

Перерасхода по смете нет. В связи с тем, что работы по реконструкции низковольтной сети Кооператива носят долгосрочный характер, остаток средств по целевым средствам переносится на следующий год и будет учтен по статье реконструкция.

Остаток средств по статье «Долевое участия в УДЭК» в сумме 1 306 492 руб. переходит на смету нового года, т.к. Кооператив должен оплачивать долевое участие за 1 квартал 2018 года.

2.4. Проверка выполнения решений правления Кооператива за 2-е полугодие 2017 года.

Протоколы заседаний правления Кооператива за 1 п/г 2017 года не представлены комиссии, т.к. их удерживает у себя – Малышев Г.П. в связи с этим проверить выполнение решений правления за 1 половину 2017 года, комиссии не представилось возможным.

В отсутствие данных протоколов произведенные расходы Кооператива за 1 полугодие 2017 года могут быть признаны нецелевым использованием денежных средств, что грозит Кооперативу признанием произведенных расходов внереализационными, и пересчетом налоговой базы.

В протоколах правления за период с июня по декабрь 2017 года не указаны статусы по исполнению решений правления. В повестку включался большой круг тем и вопросов, которые сложно эффективно обсудить в короткий интервал времени, в повестке не указаны выступающие (например, в протоколах 1-3) и регламент выступлений.

При обсуждении вопросов, касающихся финансов комиссия рекомендует приглашать на заседания правления и указывать в числе приглашенных главного бухгалтера.

В протоколах очень подробно передаются выступления докладчиков, и затем это дублируется в разделе «Решили», что делает протоколы объемными.

В представленных протоколах отсутствуют подписи членов правления:

от 29.07, 12.08 нет подписи Левиной

от 20.08 нет подписи Щитовича, Левиной

от 08.10 нет подписи Левиной и Козадаева

от 03.12 нет подписи Левиной, Козадаева

С октября месяца заседания правления проводились по адресу Санкт-Петербург, БЦ «Малевич», но это не отражено в протоколах.

Комиссия рекомендует:

- указывать время начала и окончания собрания;
- продолжительность заседаний не должна превышать трех часов с одним перерывом в 10-15 минут;
- продолжительность докладов информации по вопросу не должна превышать 10 минут, выступление при обсуждении докладов 5 минут, повторных выступлений – 2 минут, вопросы к докладчикам и справки – 1 минута;
- заседания правления должны начинаться с доведения председателем правления или секретарем правления информации о выполнении ранее принятых решений. Обычно такая информация принимается к сведению. В случае невыполнения ранее принятых решений правления (особенно когда наносится ущерб Кооперативу), правление должно сразу же принять необходимые меры: заслушать объяснения виновников неисполнения из числа членов правления, наметить меры по обеспечению обязательного выполнения решений;
- для правомочия решений правления необходимо присутствие на его заседаниях не менее 2/3 состава правления. В протоколах рекомендуется отмечать наличие/отсутствие кворума, а также делать отметки по опоздавшим с указанием причины;
- стенограмму заседания прикладывать к протоколу, а сами протоколы оформлять кратко, в разделе «постановили» указывать и описывать подробные действия по исполнению решений с указанием ответственных и сроков;
- члены правления, которые не присутствовали на данном заседании правления, должны подписывать протокол с пометкой «Ознакомлен».

На проводимых общих собраниях не озвучивалась информация о регистрации, какое количество пайщиков являются членами кооператива, сколько зарегистрировалось и присутствует на собрании, сколько членов кооператива передало право голоса своим представителям по доверенности. Также не озвучивалась информация по исключению из членов Кооператива в связи со смертью, поэтому эти фамилии и до сих пор числятся в

списках ДПК. Пункт повестки собрания по приему и выбытию членов ДПК всегда переносился в конец, и на собраниях на эту важную информацию не оставалось времени.

Так как нарушения в определении кворума существенно влияют на правомочность собраний и принимаемых решений, комиссия рекомендует на очередном общем собрании провести процедуру принятия и исключения из состава членов кооператива.

3. Заключение:

Комиссия отмечает, за проверяемый период в 1 полугодии 2017 года обнаружены упущения в руководстве Кооперативом, повлиявшие на финансовое положение и ухудшившие его:

принятие единоличных решений бывшим председателем Малышевым Г.П., не согласованных с правлением;

присвоение денежных средств от аренды магазина Малышевым Г.П., оплата материалов и оборудования не предусмотренных сметой;

отсутствие кадрового учета, проблемы с делопроизводством, необоснованное расходование денежных средств, нецелевое их использование, разбазаривание общественных земель, долги кооператива и судебные иски, бесхозяйственность, приведшая к ухудшению инфраструктуры кооператива;

за проверяемый период во 2 полугодии 2017 года:

восстановлено делопроизводство и кадровый учет;

заключаются договоры услуг на пользование инфраструктурой Кооператива с собственниками земельных участков, ведущих дачное хозяйство в индивидуальном порядке на территории Кооператива;

ведется активная работа с должниками;

В 2017 году не выполнены рекомендации ревизионной комиссии по формированию инвентаризационных описей и отражению общего имущества Кооператива в бухгалтерском учете. Не оформлен срочный трудовой договор с председателем правления, не утверждена сумма вознаграждения.

Рекомендации ревизионной комиссии по результатам проведенной проверки:

1. Привести в соответствие бухгалтерский учет: запросить копии первичных документов на построенные, переданные в оперативное управление и переданные из оперативного управления основные средства для отражения в учете Кооператива.
2. Обратить внимание председателя правления и членов правления на своевременное отражение в бухгалтерском учете активов и хозяйственных операций по приобретению (созданию) имущества.
3. Провести полную инвентаризацию общего имущества Кооператива, а также инвентаризацию расчетов с контрагентами и финансовых обязательств. Акты сверок с контрагентами оформлять и подписывать по мере закрытия расчетов с контрагентом и в обязательном порядке на конец года.
4. Привести в соответствие данные бухгалтерского учета Кооператива с данными «Описи имущества УДЭК», переданного в оперативное управление по состоянию на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г.
5. Заключить с председателем правления срочный договор на время действия полномочий. К трудовым договорам с бухгалтером и электриком оформить дополнительные соглашения, для приведения их в соответствие с требованием законодательства.

6. Заключение со всеми собственниками земельных участков, ведущих дачное хозяйство в индивидуальном порядке на территории Кооператива договоры услуг на пользование инфраструктурой Кооператива.

7. Определить периодичность предоставления отчетности о работе правления на сайте Кооператива. Правлению Кооператива оформлять протоколами все решения по переброске средств с одной статьи на другую, с обоснованием причин таких перебросок.

8. Заключение договоров с подрядчиками на проведение работ по строительству, ремонту, монтажу и т.п. на конкурсной основе, при этом иметь утвержденную правлением смету стоимости работ.

9. Разработать Положение о взносах и ответственности членов Кооператива за неуплату, Положение о потреблении электроэнергии и учете в Кооперативе и представить на утверждение общего собрания, предварительно разместив проекты Положений на сайте Кооператива.

10. На новый финансовый год правлению разрабатывать план работ по хозяйственной деятельности и на его основе формировать смету доходов и расходов. В плане указать предполагаемые сроки проведения и окончания работ. План размещать на сайте Кооператива для ознакомления и, в течение года, следовать этому плану.

Ревизионная комиссия в составе:

Орловская Марина Леопольдовна _____

Бубнова Дарья Юрьевна _____

Лукьянов Алексей Алексеевич _____

Акт составлен в 2(двух) экземплярах.

Один экземпляр акта на 13 листах получил: _____

(должность, подпись, инициалы,

фамилия, дата)

Второй экземпляр акта – подшит в папке ревизионной комиссии.

Особые отметки _____

С актом ревизии ознакомлены:

Председатель ДПК _____ /Козадаев М.Ю. «___» _____ 2018г.

Главный бухгалтер _____ /Ржаная Т.С. «___» _____ 2018 г.