

Акт ревизионной комиссии
проверки финансово-хозяйственной и организационной деятельности НПСГ «Сириус»
с 01 июня 2015 по 31 мая 2016 гг.

12.06.2016 года

г.о.Балашиха, м-н Железнодорожный

Настоящий акт составлен членами Ревизионной комиссии НПСГ «Сириус», избранными на общем собрании 28.05.2015:

Фроловым Геннадием Яковлевичем-Председателем;
Храбан Александром Васильевичем;
Батаевым Анатолием Михайловичем

Для проведения ревизии были затребованы следующие документы:

1. Утвержденный на общем собрании 28.05.2016г. в результате голосования по бюллетеням финансовый план на 2015-2016гг.
2. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности с 01.06.2015 по 31.05.2016 с расшифровкой.
3. Копия налоговой декларации за 2015г.
4. Протоколы заседаний Правления с 01.09.2015г. по 31.05.2016г.
5. Замечания, предложения от членов НПСГ «Сириус» за отчетный период с ответами Правления.
6. Хозяйственные договоры заключенные с 01.06.2015 по 31.05.2016 и договоры пролонгированные за предыдущие периоды.
7. Сметы, акты выполненных работ.
8. Утвержденное штатное расписание на 2016 год.
9. Действующие и расторгнутые трудовые договоры с работниками.
10. Утвержденные должностные инструкции.
11. Приказы Председателя Правления за отчетный период.
12. Журнал учета материальных средств либо реестр общего имущества НПСГ «Сириус».
13. Материалы по инвентаризации имущества при передаче дел в 2015 г.
14. Договора и приказы о материальной ответственности.
15. Заверенные копии отчетов в фонды (ФСС, ФОМС, ПФ) за 2015 год.
16. Справка из налоговой об отсутствии задолженностей за 2015 год.
17. Справка из ПФ об отсутствии задолженности за 2015 год.
18. Письма от ООО «Антарес» о задержке платежей и гарантийное письмо о погашении задолженности.
19. Выставленные счета – фактуры от БЭЛС по месяцам.
20. Акт сверки между ООО БЭЛС и НПСГ «Сириус».
21. Акт сверки между ООО «Антарес» и НПСГ «Сириус».
22. Акт сверки между ОАО «Мегафон» и НПСГ «Сириус».
23. Акт сверки между ОАО «МТС» и НПСГ «Сириус».
24. Таблица прихода платежей от аренды изолированных помещений и площадей общего назначения сотовыми операторами по месяцам.
25. Информация по остатку на счетах на 31.05.2016 г. и на 01.06.2015г.
26. Акты списания малоценных материалов.

Были предоставлены Председателем Правления Королевым В.И. и бухгалтером Зуевой Е.М. следующая документация:

1. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности с 01.06.2015 по 31.05.2016 с расшифровкой.
2. Информация по остатку на счетах на 31.05.2016 г. и на 01.06.2015г
3. Копия декларации по УСН за 2015г.
4. Копия справки из налоговой инспекции о состоянии расчетов по налогам, сборам, пени, штрафам по состоянию на 08.04.2016г.
5. Копия отчета в ПФР и ФФОМС за 2015г.
6. Копия отчета в ФСС за 2015г.
7. Реестр сведений о доходах физических лиц за 2015г.
8. Протоколы заседаний Правления №03/15 от 05.06.2015, №4/15 от 10.06.2015, №5/15 от 15.06.2015, №6/15 от 23.07.2015, №7/15 от 04.10.2015, №8/15 от 12.12.2015
9. Утвержденное штатное расписание на период с 01.02.2016г., составленное 25.01.2015г.

10. Договоры с ОАО «МТС» об аренде площадей, ПАО «МТС» об оказании услуг связи, ОАО «Мегафон» на аренду площадей, ООО «Антарес» на аренду площадей, ПАО «Банк «Возрождение»» на использование корпоративной карты, ПАО «Банк «Возрождение»» на использование спецкартсчетов, ООО «Бит Ключевой элемент»-на информационно-техническое сопровождение 1С, ООО «Коммунальные платежи» на прием платежей, ИП Чертов-на вывоз мусора, ООО «Эталон трейд»-на асфальтирование дороги, ООО «СГС Электро»-на электромонтажные работы.
11. Сметы, акты выполненных работ по договорам, дополнительно акт о выполненных работах по профилактике шлагбаума с ООО «Алекс Электризэйшн»
12. Выставленные счета-фактуры от БЭЛС по месяцам.
13. Акт сверки между ООО БЭЛС и НПСГ «Сириус».
14. Таблица прихода платежей от аренды изолированных помещений и площадей общего назначения сотовыми операторами по месяцам.
15. Действующие и расторгнутые трудовые договоры с работниками на период с 01.06.2015 по 31.05.2016.
16. Приказы Председателя Правления за отчетный период.
17. Карточки выдачи имущества.
18. Требования на списание материалов.
19. Письмо от ООО «Антарес» о задержке платежей и гарантийное письмо о погашении задолженности.
20. Журнал учета дежурств сторожей с жалобами собственников, письмо владельцев боксов №262,174 о протечке.

Для ускорения и оптимизации проведения проверки, вышеуказанные документы предоставлялись в электронном виде. Сомнений в достоверности данных документов у ревизионной комиссии нет.

Не предоставлены следующие документы:

1. Утвержденный на общем собрании 28.05.2016 г. финансовый план НПСГ «Сириус» на 2015-2016гг..
2. Материалы по инвентаризации общего имущества партнерства.
3. Акты передачи при смене материально-ответственных лиц.
4. Договоры и приказы о материальной ответственности.
5. Акт сверки между ООО «Антарес» и НПСГ «Сириус» (в стадии оформления).
6. Акт сверки между ОАО «Мегафон» и НПСГ «Сириус» (в стадии оформления).
7. Акт сверки между ОАО «МТС» и НПСГ «Сириус» (в стадии оформления).
8. Утвержденные должностные инструкции

Ревизионная комиссия при проведении проверки не ставила специальной задачи оценки правильности ведения бухгалтерского учета в 1-С, поскольку не имела в своем составе профессионального бухгалтера-аудитора с необходимой практикой работы. При необходимости, по решению данного собрания, эта работа будет проведена к концу следующего отчетного года перед отчетно-перевыборным собранием с привлечением стороннего аудита. В своей работе Ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством РФ, Уставом НПСГ «Сириус», «Положением о ревизионной комиссии» принятом 28.05.2015 на Общем собрании НПСГ «Сириус», стараясь в своей деятельности уделить основное внимание анализу финансово-хозяйственной и организационно-правовой деятельности Правления НПСГ «Сириус» в отчетный период с точки зрения возможности повышения ее эффективности. Цифровая часть информации сведена в таблицы.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности НПСГ «Сириус» с 01.06.2015 по 31.05.2016 сведены в нижеприведенном отчете:

ОТЧЕТ
О ФИНАСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПСГ "СИРИУС"

с 01.06.2015 по 31.05.2016г

Остаток денежных средств на 01.06. 2015 года, руб.
Расчетный счет на 01.06. 2015 года, руб.
В подотчете

814 121,79
814 121,79
0,00

ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

№ п.п.	Наименование источника поступлений	Фактическая сумма поступлений руб.
1	Членские взносы за 2015 г.	1 116 200,00
2	Членские взносы за 2016 г.	1 136 290,00
3	Оплата за электроэнергию от членов партнерства	33 821,78
4	Поступления арендной платы от ОАО "Мегафон" по договору № А11-8208У-11802 от 01.12.2011 г	349 250,00
5	Поступления арендной платы от ОАО "МТС" за по договору № D10108869 от 31.07.2010	462 000,00
6	Поступления арендной платы от ООО "Антарес" по договору № 50-3-199 от 06.05.2015 г. ООО "Антарес"	210 000,00
7	<i>Задолженность ООО "Антарес" за февраль-май 2016г (в итог не входит)</i>	<i>120 000,00</i>
8	Поступления за электроэнергию от ОАО "Мегафон Столичный"	202 014,10
9	Поступления за электроэнергию от ОАО "МТС" за по Договору № D10108869 от 31.07.2010 г	113 924,22
10	Прочие (компенсация от ФСС расходов на выплату б/л за 2015г)	109 550,18
	<i>Общая сумма поступлений</i>	<i>3 733 050,28</i>

РАСХОДОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

№ п.п.	Наименование статей расходования средств	Фактическая сумма расходов руб.
1	Суммы уплаченной заработной платы работникам НПСГ "Сириус"	1 725 599,00
2	Суммы налогов и взносов, в том числе	866 191,29
-	взносы с фонд социального страхования	18 278,00
-	взносы в пенсионный фонд	404 187,17
-	взносы в фонд медицинского страхования	93 841,31
-	налог на доходы физических лиц	258 270,00
-	плата за загрязнение	8 568,81
-	налог с налогоплательщиков, применяющих УСН	83 046,00
3	Оплата за электроэнергию ЗАО "БЭЛС"	746 922,00
4	Расходы на асфальтирование территории	430 000,00
5	За вывоз мусора	24 000,00
6	Аренда земли	28 320,68
7	Ремонт кабельной линии	78 227,16
8	Информационное обслуживание 1С	30 996,00
9	Госпошлина за регистрацию прав на землю	22 000,00
10	Расходы на услуги по сбору платежей, предоставленные ООО "Коммунальные платежи"	280,00
11	Расходы по подготовке документов для смены Председателя Правления, ксерокопирование	9 890,00
12	Услуги связи, перевод номера	26 408,97
13	Материалы для запуска отопления	3 165,00
14	Три Колор сторожам	1 350,00
15	Материалы для ремонта освещения, электротовары, светильники	71 175,00
16	Светодиодные модули, кабели	11 363,00
17	Посреднические услуги при заключении договора с ООО "Антарес"	25 100,00
18	Канцтовары, тетрадь, бумага,скотч, кнопки	2 589,30
19	За профилактику шлагбаума	800,00
20	Ноутбук с установкой ПО	24 999,00
21	Телефон, модем, роутер, кабель USB	13 387,00
22	МФУ, картридж	11 580,00
23	Кабель, разъемы, сверло, саморезы	7 175,00
24	Одежда для сторожей	2 200,00
25	Расходы на оплату услуг банка "Возрождение"	63 349,03
	<i>Общая сумма израсходованных денежных средств</i>	<i>4 227 067,43</i>

Остаток денежных средств на 01.06.2016года, руб.
Расчетный счет на 01.06.2016года, руб.
В подотчете на 01.06.2016года, руб.

320 104,64
312 197,94
7 906,70

К сожалению, у ревизионной комиссии отсутствовала возможность сравнения утвержденного финансового плана партнерства с достигнутыми результатами. Поэтому, в основу анализа были положены фактически достигнутые показатели, приведенные выше.

На начало отчетного периода (на 01.06.2015г.) остаток средств на р/счете составил 814121 руб. 17 коп. За отчетный период сумма снизилась на сумму 494016 руб. 53 коп. до 320104 руб. 64 коп. на 01.06.2016 Общая сумма поступлений партнерства составила 3733050 руб.28 коп. Было израсходовано 4277067 руб. 43 коп.

Превышение расходов над поступлениями денежных средств составило 544017 руб. 15 коп.

Столь существенная разница образовалась за счет выполнения ряда неотложных работ по благоустройству территории, совершенствованию общей инфраструктуры комплекса, улучшению условий труда его сотрудников. Надо отметить, что ревизионная комиссия оценивает данные действия Правления как положительный факт, поскольку длительное хранения значительных денежных средств на счету предыдущим Председателем Правления и наемным директором, привело к существенному снижению их покупательной способности в условиях резкого изменения курса рубля к доллару США и последующей за этим инфляцией.

Предоставленные Председателем Правления Королевым В.И. и бухгалтером Зуевой Е.А. договора на проведение данных работ с ООО «Эталон трэйд», «СГС Электро» оформлены надлежащим образом, подписаны всеми сторонами с приложением необходимых смет и приемо-сдаточных актов. Подрядные организации выбирались на конкурсной основе с учетом достижения наилучшего сочетания «цена-качество». Расчеты по договорам проведены полностью. У ревизионной комиссии также нет замечаний по оформлению договоров на текущее обслуживание комплекса и его инфраструктуры с ИП Чертов, ООО «Бит Ключевой элемент» и ООО «Коммунальные платежи». Работы этих фирм регулярно закрываются соответствующими актами. Договор с ЗАО «БЭЛС» отсутствует у ревизионной комиссии, однако предоставлен акт сверки расчетов и счета фактуры за отчетный период.

Договоры с сотовыми операторами ОАО «МТС», ОАО «Мегафон», ООО «Антарес» сопровождаются подробными техническими условиями на размещение телекоммуникационного оборудования. Плата за пользование помещениями НПСГ «Сириус» и элементами кровли комплекса ОАО «МТС» и ОАО «Мегафон» переводится на счет партнерства без существенных задержек, с оформлением надлежащих бухгалтерских документов. ООО «Антарес», в данный момент задерживает платежи на 5 месяцев. Правлением было предоставлено письмо о задержке платежей и гарантийное письмо ООО «Антарес» о начале погашения долга в сентябре 2016г.

Таблица 2

Оплата за аренду от ПАО "МТС", ПАО "МегаФон", ООО "Антарес"

Месяц	ПАО "МТС"	ПАО "МегаФон"	ООО "Антарес"
июнь 2015	38500		
июль 2015		31750	
август 2015	38500	31750	60000
сентябрь 2015	77000	31750	30000
октябрь 2015	38500	31750	30000
ноябрь 2015	38500	31750	30000
декабрь 2015		31750	60000
январь 2016	77000	31750	
февраль 2016	38500	31750	
март 2016	38500	31750	
апрель 2016			
май 2016	77000	63500	
Итого	462000	349250	210000

Предоставленные ревизионной комиссии копии декларации по УСН, отчеты партнерства в ПФР, ФФОМС, ФСС за 2015г. оформлены и сданы надлежащим образом, необходимые налоги и взносы перечислены полностью и в срок. Есть небольшая переплата по ПФР, что также правильно учитывает особенности в условиях меняющегося законодательства. Обязанности налогового агента исполняются на должном профессиональном уровне, отчет по НДФЛ подается в срок, подоходный налог на физических лиц перечисляется согласно действующим инструкциям.

Штатное расписание подписано Председателем Правления и бухгалтером.

Утверждено Постановлением
Госкомстата

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код	0301017
-----	---------

Некоммерческое партнерство собственников гаражей "Сириус"

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления
11-ШР	25.01.2015г.

на период с 01 февраля 2016г.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации
от 01 февраля 2016 года № 11-КУ.
штат в количестве 11 единиц

Структурное подразделение наименование	код	Должность (специальность, профессия), разряд	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр.	Надбавки, руб.			Всего в месяц, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4	Примечание
					6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация		Председатель Правления	1	30 000,00				30 000,00	
Администрация		Главный бухгалтер	1	14 950,00				17 250,00	
Администрация		Администратор сайта	1	6 900,00				6 900,00	
Гаражный комплекс		Сторож	6	12 450,00				74 700,00	
Гаражный комплекс		Дворник	1	5 750,00				5 750,00	
Гаражный комплекс		Электрик	1	6 900,00				6 900,00	
Итого по листу			11,0					141 550,00	
Итого по документу			11,0					141 550,00	

Председателя Правления

Главный бухгалтер

личная подпись

личная подпись

В.И. Королев

расшифровка подписи

Е.А. Зуева

расшифровка подписи

Ревизионная комиссия вынуждена отметить небрежное оформление данного документа. Дата составления 25.01.2015 не соответствует действительности, поскольку штатная единица администратора сайта введена, согласно трудовому договору, с 01.08.2015. Неясно, каким штатным расписанием руководствовалося правление и бухгалтер до 01.02.2016г.

Приказы на отпуск, предоставленные на проверку ревизионной комиссии подписаны Председателем Правления В.И.Королевым. Однако, в большей части приказов отсутствуют подписи работников об ознакомлении. Данный недостаток, по заверению бухгалтера Е.А.Зуевой, оперативно устраняется. Заявления работников на отпуск имеются. Утвержденный график отпусков предоставлен не был.

Не предоставлен приказ о вступлении в должность Председателя-директора НПСГ «Сириус» с возложением на себя материальной ответственности. Не была проведена инвентаризация, которая согласно правилам бухгалтерского учета, должна проводиться в обязательном порядке при смене материально-ответственного лица. Ревизионной комиссии были предоставлены карточки выдачи имущества (Ф0504206) и требования на списание материалов (малоценка). Акты внутреннего перемещения материальных ценностей по форме ОС-2 не оформлялись. Опись общего имущества отсутствует.

Договора с работниками оформляются согласно Трудового кодекса РФ с подробным перечислением должностных обязанностей. Также имеются, со слов бухгалтера, должностные инструкции на сторожа, электрика, дворника, бухгалтера, администратора сайта. Ознакомиться с ними не удалось.

Дополнительно по организационно-правовой деятельности Правления за отчетный период у Ревизионной комиссии есть следующие замечания:

- Отсутствие, как такового делопроизводства:
 - нет реестра входящих и исходящих документов;
 - отсутствует место хранения (сейф) для документов особой важности (учредительные документы, проектная документация на комплекс, передаточные акты, личные дела сотрудников и д.р.);
 - большое количество документов за предыдущие годы до сих пор не разобрано;
 - отсутствует постоянный сотрудник, ответственный за делопроизводство, что приводит к задержкам в оформлении протоколов и иных деловых бумаг;
- Протоколы Правления заседаний, начиная с №7, не согласовываются с присутствовавшими на заседании членами Правления, их подписи отсутствуют;
- Договор на аренду земли до настоящего времени не подписан. Госпошлина за регистрацию прав на землю в сумме 22000 руб. затрачена впустую;
- На жалобы собственников о работе дворника (жалобы от 18.08.2015, 11.09.2015, 01.12.2015, 05.02.2016) оперативных мер не принимается. Инвентарь для работы дворника до настоящего времени не закуплен.

Выводы:

1. За отчетный период Правлением НПСГ «Сириус» проведена большая работа по благоустройству территории, совершенствованию инфраструктуры комплекса, улучшению условий труда работников.
2. Серьезных нарушений в оформлении отчетной и бухгалтерской документации не выявлено.
3. Декларации и отчеты оформляются правильно, налоги и взносы оплачиваются своевременно.
4. Взаимоотношения с хозяйствующими субъектами оформляются договорами, условия договоров со стороны партнерства соблюдаются полностью.
5. Учет общего имущества НПСГ «Сириус» ведется бессистемно.
6. Делопроизводство не налажено надлежащим образом.

На основании вышеизложенного, Ревизионная комиссия предлагает признать работу Правления НПСГ «Сириус» в отчетный период удовлетворительной, с учетом обязательства устранения отмеченных недостатков.

Рекомендации:

Правлению и бухгалтеру НПСГ «Сириус»:

1. В кратчайший срок разобраться с существенной недоплатой собственниками гаражных боксов потребленной электроэнергии. Для чего обязать собственников гаражных боксов установить счетчики, в тех боксах, где их нет, выявить собственников, потребляющих значительные объемы электроэнергии и неоплачивающих ее. Провести сверку и, при необходимости, опломбирование индивидуальных счетчиков в боксах. Осуществить меры по взысканию денежных средств за потребленную электроэнергию, в том числе, и в судебном порядке. Рассмотреть необходимость поэтажной установки счетчиков для контроля потребляемой электроэнергии.
2. Провести сверку расчетов с ОАО «МТС» и ОАО «Мегафон» за весь период действия договоров. На основании материалов сверки провести переговоры о доплате за потребленную электроэнергию (порядка 20-25 т.р. в год) в размере выплачиваемого налога по УСН, оформив это дополнительным соглашением с соответствующей мотивировкой.
3. Обратить внимание на необходимость экономии средств по пунктам отчета: 8, 9, 12.
4. Приложить максимальные усилия для оформления договора аренды земли;
5. Рассмотреть возможность юридического оформления общественной собственности НПСГ «Сириус» в долевую собственность с последующей передачей в управление партнерства;
6. В следующий отчетный период основное внимание в хозяйственной деятельности обратить на необходимость приведения в рабочее состояние систем пожаротушения, ремонта цоколя, элементов кровли комплекса в районе протечек и осуществления мер по дальнейшему совершенствованию охраны периметра территории.
7. Продолжать плановую работу с должниками. Для чего, согласно Уставу лишать должников прав пользования объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования, в случае сдачи гаражного бокса в аренду без надлежащего оформления, информировать о данном факте налоговую инспекцию. При дальнейшей неуплате обращаться в суд с целью взыскания долгов в соответствие с требованиями ГК РФ;
8. Провести инвентаризацию и организовать учет общего имущества партнерства в соответствие с действующим законодательством для чего, ввиду отсутствия утвержденных форм отчетности в 1С, использовать опыт аудиторских фирм в данном вопросе;
9. Рассмотреть вопрос о введении пропускного контроля для предотвращения противоправных действий, для чего оформить собственникам боксов постоянные пропуска на автотранспорт, которые подлежат сдаче на пункт охраны при выезде транспортного средства с территории комплекса и выдаются при возвращении автомобиля в бокс;
10. Организовать строгий учет сданных гаражных боксов, проверить правомерность их использования в соответствии с требованиями Устава НПСГ «Сириус» и ГК РФ. Запретить использование боксов в качестве складов для коммерческой деятельности, пожароопасных и взрывоопасных материалов.
11. Привести в порядок документы партнерства и организовать надлежащий документооборот, для чего организовать место хранения и работы с документами на территории НПСГ «Сириус».

Председатель Ревизионной комиссии НПСГ «Сириус»  Г.Я.Фролов

Член Ревизионной комиссии НПСГ «Сириус»  А.В.Храбан

Член Ревизионной комиссии НПСГ «Сириус»  А.М.Батаев