

## АКТ

### ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Ласка» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

г. Тюмень

10.01.2021 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии ДНТ «Ласка», (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 23.06.2019 г. в составе:

Девяткиной Людмилы Афанасьевны, Нуреевой Ольги Алексеевны, Широбокова Виктора Ивановича, действующие на основании Устава и Федерального закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Ласка» за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

В соответствии с Уставом ДНТ «Ласка», ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности Товарищества не реже чем один раз в год и отчитываться по результатам ревизии на общем собрании.

#### **В ходе проведения проверки установлено:**

В проверяемом периоде ДНТ «Ласка» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава и решения общего собрания протокол № 35 от 01.03.2020 года.

Ведение бухгалтерского учета в товариществе осуществляется по упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

ДНТ «Ласка» имеет два расчетных счета в Западно-Сибирском отделении № 8647 ПАО Сбербанк гор. Тюмени и в АО «Почта Банк».

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Все операции по счетам проводятся по автоматизированным системам «Сбербанк Бизнес Онлайн» и «Почта Банк Бизнес». Вносы денежных средств на расчетные счета осуществляются по реестру начислений, по банковским квитанциям и платежным поручениям. Все расчеты в ДНТ ведутся только безналичным путем. Для оплаты товаров и услуг используется корпоративная банковская карта «Почта Банк».

Доходная часть ДНТ «Ласка» формируется на базе членских, целевых взносов садоводов и платы индивидуальных садоводов. Всего в ДНТ «Ласка» 225 участков, их площадь на 01.01.2020 г. составляет 230 496,5 кв.м.



Остаток денежных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2020 г.) составил **940 615,68 руб.**, в том числе  
**«Сбербанк» - 752 947,71 руб.**,  
**«Почта Банк» -187 667,97 руб.**

За отчетный период всего поступило взносов **2 633 231,28 руб.** в том числе  
- на расчетные счета банков **2 573 933,28 руб.**,  
- удержано из заработной платы на оплату членских взносов **29 256 руб.**,  
- произведено взаимозачетов **30 042 руб.**

Расшифровка поступивших денежных средств на расчетные счета банков:

- членские взносы, взносы индивидуальных садоводов за 2020 г.	<b>1 832 611,00 руб.;</b>
- целевой взнос 2020 г.	<b>129 350,00 руб.;</b>
- пени по целевому взносу 2020 г.	<b>460,00 руб.;</b>
- общественные работы 2020 г.	<b>64 752,00 руб.;</b>
- взносы за прошлые периоды от должников	<b>233 886,60 руб.;</b>
- общественные работы от должников	<b>2 455,00 руб.;</b>
- пени за несвоевременную оплату	<b>49 588,32 руб.;</b>
- взыскание задолженности через суд по исполнительным листам	<b>44 562,02 руб.;</b>
- предоплата по членским взносам, взносам индивидуальных садоводов за 2021 г.	<b>9 750,00 руб.;</b>
- недоимка по электроэнергии	<b>8 946,00 руб.;</b>
- членский взнос на восстановление дороги в весенне-осенний период	<b>29 000,00 руб.;</b>
- техническое обслуживание газопровода до 2017 г.	<b>24 432,00 руб.;</b>
- добровольный взнос на развитие инфраструктуры ДНТ (уч. № 50 а)	<b>60 000,00 руб.;</b>
- аренда объектов электросетевого хоз-ва договор с ООО «Дорстрой» (задолженность перед ДНТ 15 886,16 руб.)	<b>67 544,64 руб.;</b>
- возврат излишне уплаченного налога по УСН (налоговая инспекция)	<b>8 707,00 руб.;</b>
- начисление % на остаток денежных средств «Почта Банк»	<b>7 888,70 руб.;</b>

**ИТОГО ПОСТУПИЛО: 2 573 933,28 руб.**

В 2020 году, согласно утвержденной сметы, установлены членские взносы **2 185 592,00 руб.**

По состоянию на 31.12.2020 года поступило:

- на расчетные счета за 2020 г. **1 832 611,00 руб.;**



- на расчетные счета в 2019 г. (предоплата за 2020 год) **25 538,73 руб.;**
- удержано из заработной платы **27 956,00 руб.;**
- взаимозачет **16 681 руб.,** в том числе за изготовление лавочек 7 442,00 руб., за дорожные знаки 2 000,00 руб., песок 7239,00 руб.

**Итого поступило членских взносов за 2020 год 1 902 786,73 руб., что составляет 87 % от суммы утвержденной сметы.**

В проверяемом периоде произведен взаимозачет в счет погашения задолженности прошлых лет на сумму **12 061 руб.,** в том числе юридические услуги 4 300,00 руб., песок 7 761,00 руб.

Общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020 666, 00 руб., в том числе:

- членские взносы за 2020 год без учета пеней (32 участка) **282,0 тыс. руб.;**
- общественные работы 2020 г. **12,0 тыс. руб.;**
- целевой взнос 2020 г. (игровые конструкции дет. площ-ки) **15,0 тыс. руб.**
- членские взносы прошлых лет без учета пеней **236,0 тыс. руб.;**
- техническому обслуживанию газопровода до 2017 г. (участки 29, 45,67,68) **15,0 тыс. руб.;**
- электроэнергия (участки № 5, 14, 70, 117) **91,0 тыс. руб.;**
- членский взнос «недоимка по электроэнергии (12 участков) **15,0 тыс. руб..**

Проверка расходной части сметы показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи.

В соответствии с утвержденной сметой на 2020 г. «Расходная часть» планировалась в сумме **2 784 746,00 рублей.**

Фактически расходы по смете за отчетный период составили **2 651 930,00 руб.,** в том числе оплачено с расчетных счетов 2 592 632,00 руб., удержано из заработной платы 29 256 руб., произведен взаимозачет на сумму 30 042 руб.. (исполнительная смета расходов за 2020 г. приведена в приложении № 1.)

Расходы по смете членский взнос составили - **2 358 734,00 руб.;**

расходы по очистке водоема - **156 430 руб.,**

по целевому взносу (детский игровой комплекс) - **136 766,00 руб.,**

в том числе:

- детский игровой комплекс 123 050,00 руб.;
- доставка игрового комплекса 12 416,00 руб.;
- взаимозачет 1 300,00 руб.

Целевых средств по детскому игровому комплексу поступило в 2020 году **132 410 руб.,** в том числе: - на расчетные счета - **129 350 руб.;**

- удержано из заработной платы **1 300,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату **460,00 руб.**
- взаимозачет за изготовление лавочек, за светильник (уч. № 60,170) **1 300,00 руб.**



Расходы по очистке водоема проведены за счет статьи «развитие инфраструктуры» согласно решения общего собрания (п.5 протокола № 35 от 01.03.2020).

Расходы по установке видеонаблюдения были предусмотрены сметой 2018 г., проведены за счет членских взносов и составили **90 000 руб.** в том числе:

оборудование	- 49 000.00 руб.;
монтаж (пуско-наладка)	- 41 000,00 руб.

Перерасхода по смете в целом ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

По статье сметы «Затраты на электрохозяйство» в 2020 году за ремонт электросчетчиков оплатили 8 944 руб. Данные расходы по смете были не запланированы. С учетом аварийного фонда 2020 год в размере 5000,00 руб. перерасход по ремонту счетчиков составил 3 944 руб.

Расходы по статье сметы «Затраты на содержание дорог, проездов» запланированы в сумме **90 000 руб.**

Фактически израсходовано **137 900,00 руб.** Работы проведены с учетом поступления взноса на восстановление дороги в весенне-осенний период в сумме 29 000,00 руб. ,поэтому перерасход составил 18 900 рублей.

По статье «Затраты на содержание газовых сетей» запланировано **190 000,00 руб.** Фактически расходы составили **25 671,55 руб.** в виду отсутствия счетов за весь 2020 г. на оплату по техническому обслуживанию газового оборудования (договор с ООО «Газпром межрегионгаз Север»).

В процессе ревизии проведена проверка законности и целесообразности расходов на хозяйственные нужды сумм, выданных под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и документов на оплату услуг и приобретение материалов.

В результате ревизии установлено, что материалы, канцелярские товары, электротовары, хозтовары приобретаются на основании товарных чеков и накладных, приходуются по бухгалтерским данным и списываются на основании актов по мере их использования.

По состоянию на 01.01.2021 года задолженности по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

Согласно ст.14 п.5 пп.7 Федерального Закона № 217-ФЗ от 29.07.2017 использование членских взносов на заработную плату сотрудникам Товарищества возможно только при заключении трудовых договоров и при утвержденном штатном расписании.

Штатное расписание разработано, трудовые договора с сотрудниками заключены. Работники оформлены согласно приказам о приеме на работу. Договор о материальной ответственности заключен с бухгалтером Товарищества.

Согласно Трудовому законодательству сторожам производится оплата за работу в ночное время в размере 20 % часовой тарифной ставки за каждый час,



нерабочие праздничные дни оплачиваются в двойном размере за фактически отработанные часы.

Сотрудникам ежегодно предоставляются оплачиваемые трудовые отпуска согласно предварительно составленного графика, при необходимости выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении. Ответственность за ведение кадрового учета возложена на бухгалтера. Необходимые кадровые документы в наличии.

Заработная плата сотрудникам выдается 2 раза в месяц, путем перевода денежных средств на счета сотрудников.

По состоянию на 01.01.2021 г. расчеты по авансовым платежам по УСН, перечисление НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды произведены своевременно и в полном объеме.

Сдача отчетности в ИФНС, ПФР, ФСС, Росстат осуществляется вовремя за исключением отчета СЗВ-М (исходная) за март месяц. Во время пандемии коронавируса Дубровских Е.И. находилась на самоизоляции из-за хронических заболеваний, поэтому отчет за март 2020 г. предоставлен с опозданием на два дня.

За не предоставление в установленный срок сведений Товарищество заплатило штраф в размере 3 500,00 руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2020 г. - **921 916,96 руб.**,

в том числе: «Сбербанк» - **535 187,33 руб.**,

«Почта Банк» - **386 729,63 руб.**

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы признан обоснованным.

Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Предложения ревизионной комиссии:

1. Продолжить работу по сбору задолженности. Просроченную задолженность взыскивать через судебные органы.
2. Предлагаем разместить на сайте ДНТ список с номерами участков неплательщиков, чтобы садоводы знали о нарушителях платежной дисциплины.


Члены ревизионной комиссии


Бухгалтер ДНТ «Ласка»

С актом ознакомлен:

Председатель ДНТ «Ласка»



 В.И. Широбоков  
О.А. Нуреева  
Л.А. Девяткина

 Е.И. Дубровских

 А.А. Крестьянов

Приложения к акту ревизии:

1. Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2020 год.
- 2.



Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2020 год

№ п.п.	Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение, (- перерасход, + экономия)
	<b>РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ</b>			
1	Затраты на электрохозяйство	122 545,00	119 056,56	3 488,44
	замена светильников	20 000,00	13 853,80	6 146,20
	затраты на уличное освещение	30 000,00	28 714,12	1 285,88
	текущее содержание уличного освещения	67 545,00	67544,64	0,36
	аварийный фонд и ремонт электросчетчиков	5 000,00	8 944,00	-3 944,00
2	Затраты на содержание дорог	90 000,00	137 900,00	-47 900,00
4	Затраты на содержание газовых сетей	190 00000	25 671,55	164 328,45
5	Затраты на вывоз ТКО	186 000,00	167 359,71	18 640,29
6	Затраты на имущество	20 000,00	34 667,00	- 14 667,00
	приобретение информационного табло	12 000,00	12 500,00	- 500,00
	содержание информационных табличек, шлагбаума, сторожевого поста	3 000,00	4 225,00	775,00
	содержание пожарного водоема	1 000,00	0	1 000,00
	Благоустройство терр. общего пользования (субб., акарицидная обработка), установка лавочек не дет.пл.	4 000,00	17 942,00	- 6 500,00
7	Содержание сторожевой службы	39 000,00	102 044,51	-63 044,51
	на ремонт дома сторожа (накопительный фонд)	20 000,00	0	20 000,00
	на электроснабжение КПП	15 000,00	9 308,58	5 691,42
	на обеспечение связи	2 000,00	500,00	1 500,00
	Спецсредства (видеонаблюдение)		90 000,00	-90 000,00
	на приобретение хоз. инвентаря	2 000,00	2 235,93	-235,93
8	Затраты на технику	3500,00	1 235,00	2 265,00
	затраты на содержание газонокосилки	1 000,00	1 035,00	- 235,00
	затраты на содержание мотопомпы	1 000,00	200,00	1000,00
	затраты на ГСМ	1 500,00	0	1 500,00
9	Затраты на содержание и деятельность правления	89 500 ,00	41 785,13	47 714,87
	на электроснабжение здания правления	15 000,00	1977,30	13022,70
	на отопление здания правления	8 000,00	0	8000,00



	на содержание здания правления(моющие средства)	500,00	0	500,00
	на приобретение канц.товаров	5 000,00	5 213,50	-213,50
	На обслуживание оргтехники (картриджи)	1 000,00	1 530,00	- 530,00
	расходы на изготовление членских книжек	1600,00	0	1 600,00
	расходы на программное обеспечение	20 000,00	0	20 000,00
	Расходы на ведение банковского счета	15 000,00	13879,33	1 120,67
	почтовые расходы	5 000,00	1 420,00	3 580,00
	на обеспечение связи (сотовый телефон)	4 000,00	3 365,00	635,00
	на транспорт (компенсация)	14 400,00	14 400,00	0
10	Прочие организационные расходы	39 000,00	41544,08	-2 544,08
	юридические услуги		4300,00	-4 300,00
	ведение интернет сайта товарищества	24 000,00	24 000,00	0
	аренда зала для проведения собраний	5 000,00	4 500,00	500,00
	фонд непредвиденных расходов	10 000,00	8 744,08	1 255,92
11	Расходы на оплату труда	1 292 524,00	1 283 713,98	8 810,02
	Зарботная плата председателя	268 203,00	266 804,00	1 399,00
	Зарботная плата бухгалтера	244 881,00	243 716,00	1 165,00
	Зарботная плата сторожей	754 772,00	748 629,98	6 142,02
	Зарботная плата уборщицы	24 668,00	24 564,00	104,00
12	Налоговые выплаты	422 677,00	403 756,48	18 920,52
	Страховые взносы в фонды	390 342,00	381 764,48	8 577,52
	Налог на землю	17 335,00	17 335,00	0
	УСН	15 000,00	4 657,00	10 343,00
13	Целевой взнос детский комплекс	140 000,00	136 766,00	3 234,00
14	Очистка водоема	150 000,00	156 430,00	-6 430,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 784 746,00</b>	<b>2 651 930,00</b>	<b>132 816,00</b>