

## АКТ

### ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Ласка» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

г. Тюмень

08.01.2022 г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии ДНТ «Ласка», (далее по тексту Товарищество), избранные на общем собрании от 25.07.2021 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 2021 года по 31 декабря 2021 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 № 36 от 07.02.2021 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» на 01.01.2021 г. 226 участков, их площадь составляет 230 875,3 кв.м.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2021 г.) составил **921 916,96 руб.**, в том числе

«Сбербанк» - **535 187,33 руб.**,  
«Почта Банк» - **386 729,63 руб.**

За отчетный период всего поступило денежных средств **2 880 686,44 руб.** в том числе:

- на расчетные счета банков **2 815 183,74 руб.**,
- удержано из заработной платы, по договору ГПХ, расход по авансовому отчету зачтен на оплату членского взноса **63 741,00 руб.**,
- расход по авансовому отчету зачтен на оплату членского взноса **1 761,70 руб.**

Расшифровка поступивших денежных средств на расчетные счета банков:

- членские взносы, взносы индивидуальных садоводов за 2021 г. **1 995 748,84 руб.;**
- целевой взнос 2021 г. **81 440,00 руб.;**
- пени по целевому взносу 2021 г. **525,00 руб.;**
- общественные работы 2021 г. **63 989,00 руб.;**
- взносы за прошлые периоды от должников **235 801,00 руб.;**
- общественные работы от должников **6 560,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату **40 717,00 руб.;**
- взыскание задолженности через суд по исполнительным листам (уч. № 5) **43 000,00 руб.;**
- предоплата по членским взносам, взносам индивидуальных садоводов за 2021 г. **19 637,00 руб.;**
- недоимка по электроэнергии (14,39, 67,82,117,138) **6 390,00 руб.;**
- членский взнос на восстановление дороги в весенне-осенний период **42 000,00 руб.;**
- техническое обслуживание газопровода до 2017 г. **74 985,00 руб.;**
- аренда объектов электросетевого хоз-ва договор с ООО «Дорстрой» (задолженность перед ДНТ 4 628,60 руб.) **78 802,20 руб.;**
- аренда земли ООО «Т2 Мобайл» **16 645,16 руб.;**
- начисление % на остаток денежных средств «Почта Банк» **8 481,54 руб.;**
- целевой взнос подключение электроэнергии **24 000,00 руб.;**
- целевой взнос подключение к газопроводу **60 000,00 руб.;**
- целевой взнос 2020 г., пени цел.вз.2020 г. **9 177,00 руб.;**
- прочее (налог на землю, цел.вз. 2015 г., электро-я) **7 285,00 руб.**

**ИТОГО ПОСТУПИЛО НА СЧЕТА БАНКОВ: 2 815 183,74 руб.**

В 2021 году, согласно утвержденной сметы, установлены членские взносы **2 350 960,00 руб.**

По состоянию на 31.12.2021 года поступило:

- на расчетные счета за 2021 г. **1 995 748,84 руб.;**
- на расчетные счета в 2020 г. (предоплата за 2021 год) **9 750,00 руб.;**
- удержано из заработной платы, по договору ГПХ **62 141,00 руб.;**
- расход по авансовому отчету зачтен на оплату членского взноса **1 761,70 руб.**

**Итого поступило членских взносов за 2021 год 2 069 401,54 руб., что составляет 88 % от суммы утвержденной сметы.**

Общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021 **578,2 тыс.руб.,** в том числе:

- членские взносы за 2021 год без учета пеней  
( 28 участка) **226,3 тыс. руб.;**
- общественные работы 2021 г. **11,6 тыс. руб.;**
- целевой взнос 2020 г., 2021г.(детский игровой комплекс  
ограждение водоема, детской площадки) **15,3 тыс. руб.**
- членские взносы прошлых лет без учета пеней **233,7 тыс. руб.;**
- техническому обслуживанию газопровода до 2017 г.  
(участки 45,67) **8,3 тыс. руб.;**
- электроэнергия (участки № 14, 70) **75,3 тыс. руб.;**
- членский взнос «недоимка по электроэнергии  
(6 участков) . **7,7 тыс. руб..**

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

В соответствии с утвержденной сметой на 2021 г. «Расходная часть» планировалась в сумме **2 855 647,00 рублей.**

Фактически расходы по смете за отчетный период составили **2 514 497,60 руб.,** в том числе оплачено с расчетных счетов **2 448 994,90 руб.,** удержано из заработной платы, по договору ГПХ **63 741 руб.,** произведен зачет расходов по авансовому отчету на оплату членского взноса на сумму **1 761,70 руб..**

(исполнительная смета расходов за 2021 г. приведена в приложении № 1.)

- Расходы по смете членский взнос составили - **2 428 067,46 руб.;**
- по целевому взносу ограждение водоема - **43 430,14 руб.,**
- по целевому взносу ограждение детской площадки - **43 000,00 руб.,**

Целевых средств на ограждение водоема и детской площадки поступило в 2021 году **83 565 руб.,** в том числе: - на расчетные счета - **81 440 руб.;**

- удержано из заработной платы **1 600,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату **525,00 руб.**

Израсходовали на ограждение водоема, детской площадки **86 430,14 руб.** Недоплата по целевому взносу 2021 г. составила **2 865,14 руб.**

Расходы по благоустройству территории общего пользования, водоёма (берега -укрепление) в размере 126 400 руб., произведены за счет статьи «развитие инфраструктуры ДНТ «Ласка» согласно финансово-экономического обоснования 2021 г. Перерасход составил 26 400 руб.

В целом перерасхода по смете ревизионной комиссией не выявлено. Перерасход по некоторым статьям скомпенсирован экономией по другим статьям.

По статье «Затраты на содержание газовых сетей» запланировано **190 000,00 руб.** Фактически расходы составили **0 руб.** в виду разногласий по представленной калькуляции и отсутствия счетов на оплату по техническому обслуживанию газового оборудования (договор с ООО «Газпром межрегионгаз Север» оплата произведена 04.01.2022 в сумме 161 173 руб.68 коп.).

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 01.01.2022 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.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г.- **1 288 105,80 руб.**,  
в том числе: «Сбербанк» - **985 038,74 руб.**,  
«Почта Банк» - **303 067,06 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.

Члены ревизионной  
комиссии



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

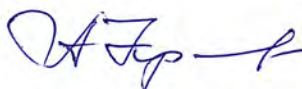
Бухгалтер ДНТ «Ласка»



Е.И. Дубровских

С актом ознакомлен:

Председатель ДНТ «Ласка»



А.А. Крестьянов

Приложения к акту ревизии:

1. Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2021 год.

Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2021 год

№ п.п.	Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение, (- перерасход, + экономия)
	<b>РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ</b>			
1	Затраты на электрохозяйство	117 545,00	103541,36	+14003,64
	замена светильников	15 000,00	15 991,32	-991,32
	затраты на уличное освещение	30 000,00	20005,40	+9994,6
	текущее содержание уличного освещения	67 545,00	67544,64	+0,36
	аварийный фонд и ремонт электросчетчиков	5 000,00		+5000,00
2	Затраты на содержание дорог	140 000,00	63 000,00	+77000,00
	очистка дорог и проездов	90 000,00	63 000,00	+27000,00
	ямочный ремонт	50 000,00		+50000,00
4	Затраты на содержание газовых сетей	190 000,00		+190000,0
5	Затраты на вывоз ТКО	176 000,00	175 260,30	+739,70
6	Затраты на имущество	139 000,00	173 173,25	-34173,25
	приобретение субботника	20 000,00	14 990,00	+5010,00
	содержание информационных табличек, шлагбаума, сторожевого поста	3 000,00	21 783,25	-18783,25
	содержание пожарного водоема	1 000,00		+1000,00
	акарицидная обработка терр. общего пользования	15 000,00	10 000,00	+5000,00
	Благоустройство терр. общего пользования и водоема	100 000,00	126 400,00	-26400,00
7	Содержание сторожевой службы	40 500,00	6 485,77	+34014,23
	на ремонт дома сторожа (накопительный фонд)	20 000,00		+20000,00
	на электроснабжение КПП	15 000,00	6 485,77	+8514,23
	на обеспечение связи	1 000,00		+1000,00
	спецсредства (видеонаблюдение)	2 000,00		+2000,00
	на приобретение хоз. инвентаря	2 000,00		+2000,00
	на приобретение электротоваров (лампочки)	500,00		+500,00

8	Затраты на технику	3500,00		+3500,00
	затраты на содержание газонокосилки	1 000,00		+1000,00
	затраты на содержание мотопомпы	1 000,00		+1000,00
	затраты на ГСМ	1 500,00		+1500,00
9	Затраты на содержание и деятельность правления	73 900 ,00	54 096,97	+19803,03
	на электроснабжение здания правления	10 000,00	3508,83	+6491,17
	на отопление здания правления	8 000,00		+8000.00
	на содержание здания правления(моющие средства)	500 ,00	145,98	+354,02
	на приобретение канц.товаров	5 000,00	3 489,00	+1511,00
	на обслуживание оргтехники (картриджи)	2 000,00	3 353,00	-1353,00
	расходы на оформление электронной подписи	10 000, 00	10 600,00	-600,00
	Расходы на ведение банковского счета	15 000,00	14 586,54	+413,46
	почтовые расходы	5 000,00	648,12	+4351,88
	на обеспечение связи (сотовый телефон)	4 000,00	3 365,50	+634,50
	на транспорт (компенсация)	14 400,00	14 400,00	-
10	Прочие организационные расходы	74 000,00		+12929,39
	юридические услуги	20 000,00	32 184,71	-12184,71
	Проведение и организация собрания в очно-заочной форме	15 000,00	3 280,00	+11720,00
	ведение интернет сайта товарищества	24 000,00	24 000,00	-
	аренда зала для проведения собрания	5 000 ,00	1 500,00	+3500,00
	фонд непредвиденных расходов	10 000,00	105,90	+9894,10
11	Расходы на оплату труда	1 366 257,00	1 347 121,00	+19136.00
	Заработная плата председателя	284 020,00	282 860,00	+1160,00
	Заработная плата бухгалтера	259 323,00	258 236,00	+1007,00
	Заработная плата сторожей	796 796,00	780 025,00	+16771,10
	Заработная плата уборщицы	26 118,00	26 000,00	+118,00
12	Налоговые выплаты	444 945,00	444 318,20	+626,80
	Страховые взносы в фонды	412 610,00	406 830,54	+5779,46
	Налог на землю	17 335,00	17 335,00	-
	УСН	15 000,00	5 569,00	+9431,00
	Налоги прошлых лет		14 583,66	-14583,66
13	Целевой взнос	90 000,00	86 430,14	+3569,86
	ограждение водоема	45 000,00	43 430,14	+1569,86
	Ограждение детской площадки	45 000,00	43 000,00	+2000,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 855 647,00</b>	<b>2 514 497,60</b>	<b>+341149,4</b>