

## АКТ

### ревизии финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Ласка» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

г. Тюмень

08.01.2023 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 2022 года по 31 декабря 2022 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 общих собраний протокол № 38 от 31.01.2022 г., протокол № 39 от 03.07.2022 г.

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». Взносы 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 01.01.2022 г. **228** участков, их площадь составляет **231 833,3** кв.м.



Остаток денежных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2022 г.) составил **1 288 105,80 руб.**, в том числе  
 «Сбербанк» - **985 038,74 руб.**,  
 «Почта Банк» - **303 067,06 руб.**

За отчетный период всего поступило денежных средств **3 096 963,03 руб.**, в том числе:  
 - на расчетные счета банков **3 030 358,03 руб.**;  
 - удержано из заработной платы **45 266,00 руб.**;  
 - по договору ГПХ **21339,00 руб.**.

Расшифровка поступивших денежных средств на расчетные счета банков:

- членские взносы, взносы индивидуальных садоводов за 2022 г. **2 066 829,40 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату чл. вз. 2022 г. **14 326,00 руб.;**
- целевой взнос 2022 г. **147 315,00 руб.;**
- пени по целевому взносу 2022 г. **1 055,00 руб.;**
- предоплата по целевому взносу 2023 г. **51,00 руб.;**
- общественные работы 2022 г. **103 691,00 руб.;**
- взносы за прошлые периоды от должников **175 028,00 руб.;**
- общественные работы от должников **10 802,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату прошлых периодов **90 478,00 руб.;**
- взыскание задолженности через суд по исполнительным листам (уч. № 67) **33 092,91 руб.;**
- предоплата по членским взносам, взносам индивидуальных садоводов за 2023 г. **17 590,00 руб.;**
- недоимка по электроэнергии (39, 67, 117, 138) **4 206,00 руб.;**
- членский взнос на восстановление дороги в весенне-осенний период **49 000,00 руб.;**
- техническое обслуживание газопровода до 2017 г. **13 600,00 руб.;**
- аренда объектов электросетевого хоз-ва договор с ООО «Дорстрой» **4 029,40 руб.;**
- аренда земли ООО «Т2 Мобайл» **144 000,00 руб.;**
- ООО СК «Восток» (договор купли-продажи недвижимого имущества № 3350422 от 12.05.22 г.) **100 000,00 руб.;**
- начисление % на остаток денежных средств «Почта Банк» **3 575,32 руб.;**
- целевой взнос 2020-2021г., пени цел.вз.2020-2021 г **11 088,00 руб.;**
- прочее (налог на землю, госпошлина) **601,00 руб.**

**ИТОГО: 3 030 358,03 руб.**

В 2022 году, согласно утвержденной сметы, сумма членских взносов

Должна составлять **2 365 200,00 руб.**

По состоянию на 31.12.2022 года поступило:

- на расчетные счета за 2022 г. **2 066 829,40 руб.;**
- на расчетные счета в 2021 г. (предоплата за 2022 год) **19 637,00 руб.;**
- удержано из заработной платы **45 266,00 руб.;**
- по договору ГПХ **21339,00 руб.**

**Итого поступило членских взносов за 2022 год - 2 153 071,40 руб., что составляет 91 % от суммы утвержденной сметы.**

В 2022 году, согласно утвержденной сметы, установлены целевые взносы на благоустройство территории общего пользования и водоёма в размере **150 000,00 руб.** (660,00 руб. с участка).

Целевых средств поступило на конец декабря 2022 года **142 381,00 руб.,** в том числе:

- на расчетные счета - **137 315 руб.;**
- удержано из заработной платы, по договору ГПХ - **3 960,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату - **1 055,00 руб.;**
- предоплата по целевому взносу 2023 г. - **51,00 руб.**

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

В соответствии с утвержденной сметой на 2022 г. «Расходная часть» планировалась в сумме **3 369 266,00 рублей.**

Фактически расходы по смете за отчетный период составили **3 508 273,53 руб.,** в том числе оплачено с расчетных счетов **3 441 668,53 руб.,** удержано из заработной платы **45 266,00 руб.,** по договору ГПХ **21 339,00,00 руб.**

В целом перерасход по смете составил **139 007,53 руб.** (исполнительная смета расходов за 2022 г. приведена в приложении № 1.)

Расходы по смете членский взнос составили - **3 237 273,53 руб.;**  
по целевому взносу благоустройство территории общего пользования и водоёма - **271 000,00 руб.,**

Расходы по благоустройству территории общего пользования и водоёма (берегоукрепление) произведены:

- за счет целевых средств 2022 года - **152 381,00 руб.;**
- за счет статьи «развитие инфраструктуры ДНТ «Ласка» (согласно финансово-экономического обоснования 2022 г.) - **96 876,79 руб.**

Перерасход по смете составил **21 000,00 руб.**

Также по статье «Затраты на имущество» не предусмотрены в смете 2022 года расходы в сумме **46 793,98 руб.,** в т.ч.

- на изготовление и установку деревянной горки на территории общего пользования **33 573,98 руб.;**
- на ремонт шлагбаума (материальный ущерб причиненный Коробициным М.А. участок № 144) **13 220,00 руб.**

Фактически перерасход по деревянной горке составил 23 573,78 руб. за счет добровольного взноса в размере 10 000 руб. внесенного Рушиковым Д.П. участок № 30.

По статье сметы «Прочие организационные расходы» перерасход по фонду непредвиденных расходов в размере **4 617,00 руб.** за счет обращения к юристу для составления искового заявления в суд по возмещению материального ущерба причиненного Коробициным М.А. участок № 144 при повреждении шлагбаума.

По статье «Затраты на содержание газовых сетей» запланировано **162 000,00 руб.** Фактически расходы составили **322 347,36 руб.** за счет оплаты за 2021, 2022 г. г. Из-за разногласий по представленной калькуляции и отсутствия счетов на оплату по техническому обслуживанию газового оборудования (договор с ООО «Газпром межрегионгаз Север») не произведена оплата за 2020 год.

Перерасход по статье «Расходы на оплату труда» в целом составил **34 609,00 руб.** за счет повышения основного оклада на 10 % с 01.06.2022 г. уборщице и 4 сторожам, в связи с ростом МРОТ.

В целом перерасход по некоторым статьям сметы скомпенсирован экономией по другим статьям.

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 01.01.2023 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 31.12.2022 г. - **876 795,30 руб.**,  
в том числе: «Сбербанк» - **531 609,96 руб.**,  
«Почта Банк» - **345 185,34 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.

Общая сумма задолженности по взносам на 31.12.2022 **551,8 тыс. руб.**,  
в том числе:



Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2022 год

№ п.п.	Наименование статьи	Смета, руб.	Факт, руб.	Отклонение, (- перерасход, + экономия)
	<b>РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ</b>			
1	Затраты на электрохозяйство	<b>165 000,00</b>	<b>132 706,63</b>	+32 293,37
	установка столбов освещения и протяжка провода	50 000,00	60 000,00	- 10 000,00
	замена светильников	15 000,00	48 278,40	- 33 278,40
	затраты на уличное освещение	25 000,00	18 799,51	+ 6 200,49
	текущее содержание уличного освещения	70 000,00	5 628,72	+ 64 371,28
	аварийный фонд и ремонт электросчетчиков	5 000,00		+ 5 000,00
2	Затраты на содержание дорог	<b>230 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	- 30 000,00
	очистка дорог и проездов	90 000,00	68 000,00	+ 22 000,00
	ямочный ремонт Центральной дороги	140 000,00	192 000,00	- 52 000,00
4	Затраты на содержание газовых сетей	<b>172 000,00</b>	<b>322 347,36</b>	- 150 347,36
	техническое обслуживание по договору	162 000,00	322 347,36	- 160 347,36
	частичный ремонт	10 000,00		+ 10 000,00
5	Затраты на вывоз ТКО	<b>185 000,00</b>	<b>182 040,91</b>	+ 2 959,09
6	Затраты на имущество	<b>414 000,00</b>	<b>461 301,21</b>	- 47 301,21
	Проведение субботника (контейнеры, мешки для мусора)	20 000,00	25 791,98	- 5 791,98
	содержание информационных табличек	1 000,00		+ 1 000,00
	Содержание противопожарного инвентаря	2 000,00		+ 2 000,00
	содержание пожарного водоема	1 000,00		+ 1 000,00
	акарицидная обработка терр. общего пользования	15 000,00	10 000,00	+ 5 000,00
	благоустройство терр. общего	100 000,00	96 876,79	+ 3 123,21

*Смета*  

	пользования и водоема			
	целевой взнос благоустройство терр. общего пользования	150 000,00	174 123,21	- 24 123,21
	содержание зоны отдыха	15 000,00	41 807,23	- 26 807,23
	замена шлагбаума, установка автоматики для ворот	110 000,00	99 482,00	- 21 943,00
	непредусмотренный расход ремонт шлагбаума		13 220,00	- 13 220,00
7	Содержание сторожевой службы	<b>37 500,00</b>	<b>4 122,85</b>	<b>+ 33 377,15</b>
	на ремонт дома сторожа (накопительный фонд)	20 000,00		+ 20 000,00
	на электроснабжение КПП	10 000,00	1 735,85	+ 8 264,15
	на обеспечение связи	1 000,00	500,00	+ 500,00
	спецсредства (видеонаблюдение)	4 000,00		+ 4 000,00
	на приобретение хоз. инвентаря	2 000,00	1 050,00	+ 950,00
	на приобретение электротоваров (лампочки)	500,00	837,00	- 337,00
8	Затраты на технику	<b>3 500,00</b>		<b>+3 500,00</b>
	затраты на содержание газнокосилки	1 000,00		+ 1000,00
	затраты на содержание мотопомпы	1 000,00		+ 1 000,00
	затраты на ГСМ	1 500,00		+ 1 500,00
9	Затраты на содержание и деятельность правления	<b>61 900,00</b>	<b>47 455,81</b>	<b>+ 14 444,19</b>
	на электроснабжение здания правления	5 000,00		+ 5 000,00
	на отопление здания правления	5 000,00		+ 5 000,00
	на содержание здания правления(моющие средства)	500,00		+ 500,00
	на приобретение канц.товаров	5 000,00	3 814,00	+ 1 186,00
	на обслуживание оргтехники (картриджи)	2 000,00	3 487,00	- 1 487,00
	расходы на оформление электронной подписи	6 000,00	7 500,00	- 1 500,00
	Расходы на ведение банковского счета	15 000,00	14 030,03	+ 969,97
	почтовые расходы	5 000,00	551,28	+ 4 448,72
	на обеспечение связи (сотовый телефон)	4 000,00	3 673,50	+ 326,50
	на транспорт (компенсация)	14 400,00	14 400,00	
10	Прочие организационные расходы	<b>69 000,00</b>	<b>38 617,00</b>	<b>+ 30 383,00</b>
	юридические услуги	20 000,00		+ 20 000,00

	Проведение и организация собрания в очно-заочной форме	15 000,00		+ 15 000,00
	ведение интернет сайта товарищества	24 000,00	24 000,00	
	аренда зала для проведения собрания			
	фонд непредвиденных расходов	10 000,00	14 617,00	- 4 617,00
11	Расходы на оплату труда	<b>1 530 542,00</b>	<b>1 565 151,00</b>	<b>- 34 609,00</b>
	Заработная плата председателя	308 419,00	306 476,00	+ 1943,00
	Заработная плата бухгалтера	281 509,00	279 901,00	+ 1 608,00
	Заработная плата сторожей	912 209,00	946 663,00	- 34 454,00
	Заработная плата уборщицы	28 405,00	32 111,00	- 3 706,00
12	Налоговые выплаты	<b>500 824,00</b>	<b>494 530,76</b>	<b>+ 6 293,24</b>
	Страховые взносы в фонды	462 224,00	472 787,76	- 10 563,76
	Налог на землю	18 600,00	2 160,00	+ 16 440,00
	УСН	20 000,00	19 583,00	+ 4170,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3 369 266,00</b>	<b>3 526 934,53</b>	<b>- 157 668,53</b>