

## АКТ

### ревизии финансово-хозяйственной деятельности дачного некоммерческого товарищества «Ласка»

от 08.01.2020 г.

г.Тюмень

Члены ревизионной комиссии в составе: Девяткиной Л. А., Нуреевой О. А., Широбокова В. И. провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Ласка» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Ревизионной комиссии предоставлены все необходимые учетные документы по движению денежных средств.

В проверяемом периоде ДНТ «Ласка» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава и решений общих собраний № 33 от 17.02.2019 г., № 34 от 23.06.19 и 31.07.19 г.

ДНТ «Ласка» применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». По состоянию на 01.01.2020 г. расчеты по авансовым платежам по УСН, перечисление НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды произведены своевременно и в полном объеме.

В отчетный период в ДНТ «Ласка» учет доходов и расходов ведется через расчетные счета, открытые в «Почта Банк» и «Сбербанк».

Взносы денежных средств на расчетные счета осуществляются по реестру начислений, по банковским квитанциям и платежным поручениям. Все операции проводятся по автоматизированной системе «Сбербанк Бизнес Онлайн» и «Почта Банк Бизнес». Наличные денежные средства с расчетных счетов не снимаются. Для оплаты товаров и услуг выпущена корпоративная банковская карта «Почта Банк».

Доходная часть ДНТ «Ласка» формируется на базе членских, целевых взносов садоводов и оплаты индивидуальных садоводов. Всего в ДНТ «Ласка» 181 членов и 26 индивидуальных садоводов, в собственности которых находится 227 участков.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2019 г.) составил **891 450,92 руб.**, остаток в подотчете **32,59 руб.** (Дубровских Е.И.)

За отчетный период всего поступило взносов **2 493 617,62 руб.**: удержано из заработной платы на оплату членских взносов **36268 руб.**;

по банку **2 457 349,62 руб.**, в т.ч.:

- членские взносы, взносы индивидуальных садоводов за 2019 г. - **1 692 251,87 руб.**
- взносы за прошлые периоды от должников - **146 489,50 руб.;**
- общественные работы от должников - **12 610,00 руб.;**
- пени за несвоевременную оплату - **71 963,40 руб.;**
- взыскание задолженности через суд

|   |                    |
|---|--------------------|
| по исполнительным листам  | - 69 176,48 руб.;  |
| - предоплата по членским взносам, взносам индивидуальных садоводов за 2020 г.                                 | - 29 393,73 руб.;  |
| - за электроэнергию от должников  | - 22 428,00 руб.;  |
| - предоплата по электроэнергии  | - 15 753,00 руб.;  |
| - целевой взнос на восстановление дороги в весенне-осенний период   | - 23 000,00 руб.;  |
| - целевой взнос на подключение электроэнергии   | - 24 000,00 руб.;  |
| - целевой взнос на оформление газопровода (2015 г.)   | - 605,00 руб.;     |
| - целевой взнос на водоотведение (2015 г.)  | - 975,00 руб.;     |
| - техническое обслуживание газопровода до 2017 г.   | - 17 456,00 руб.;  |
| - выписка из реестра, госпошлина  | - 1 749,44 руб.;   |
| - добровольный взнос на развитие инфраструктуры ДНТ (участки № 27, 135)                                       | - 225 500,00 руб.; |
| - аренда объектов электросетевого хозяйства договор с ООО «Дорстрой» (задолженность перед ДНТ 15 886,16 руб.) | - 62 915,92 руб.;  |
| - возмещение ФСС расходов страхователя на выплату страхового обеспечения                                      | - 7 144,79 руб.;   |
| - возврат излишне уплаченного налога по УСН (налоговая инспекция)   | - 5 085,00 руб.;   |
| - возврат за неисполнение юридических услуг по гражданско-правовому договору                                  | - 26 100,00 руб.;  |
| - Начисление % на остаток денежных средств «Почта Банк»   | - 2752,49 руб.     |

В 2019 году согласно утвержденной сметы начислено членских взносов **2 058 803,00 руб.** по состоянию на 31.12.2019 года поступило:

- на расчетные счета - **1 692 251,87 руб.;**
- удержано из заработной платы на оплату членских взносов – **36 268,00 руб.;**
- произведен взаимозачет по оказанию юридических услуг – **14 359 руб.;**
- предоплата за 2019 г. в 2018 г. – **12 000 руб.**

Итого поступило членских взносов за проверяемый период – **1 754 878,87 руб., что составляет 85 % от начисленных взносов.**

Задолженность по членским взносам:

- за 2019 год без учета пеней по состоянию на 31.12.2019 составляет 304 тыс. руб. (36 участков);
- прошлых лет с учетом пеней - 264 тыс. руб.

Злостные неплательщики Антропов В.Г. уч. № 5, Помозов А.А. уч. № 14, Участок № 38, Сперанская М.К. уч. № 40 (задолженность с 2009 г.), Карамышева Т.Г. уч. № 168 (задолженность с 2012 г.)

Задолженность по техническому обслуживанию газопровода до 2017 г. составляет 15310 руб. (участки № 29, 45, 67, 68).

Задолженность по электроэнергии 91237 руб., в т.ч. Антропов В.Г. 11242 руб., Помозов А.А. – 56606 руб., Фомин А.Р. – 22667 руб.

Задолженность по членскому взносу «недоимка по электроэнергии составляет 26 838 руб. (21 участок).

В соответствии с утвержденной сметой на 2019 г. «Расходная часть» ДНТ планировалась в сумме **2 550 086 рублей**. По состоянию на 31.12.2019 года расходы составили **2 444 485,45 рублей**.

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

1. По статье «Затраты на электрохозяйство» запланированы расходы **154 545,00 руб.**, фактически израсходовано **100 578,64 руб.**, в т.ч.
  - на техническое обслуживание уличного освещения (договор с ООО «Дорстрой» - 67 544,64 руб.;
  - приобретение светильников в кол-ве 30 шт. – 16 680,00 руб.;
  - по подотчету клеммы, зажимы, гайка, прожектор, лампа накаливания - 3 854 руб.;
  - электроснабжение уличного освещения – 12 500,00 руб.**Экономия составила 53 966,36 руб.**
2. В проверяемый период был проведен ремонт Центральной дороги. По смете «Затраты на содержание дорог, проездов» запланировано **190 000 руб.** Фактически израсходовано **200 000,00 руб.**, в т.ч.
  - 119 000 руб. по договору с ИП Бортников Д.С. щебень с доставкой;
  - 18 000 руб. по договору с ИП Чернов И.С. планировка дороги;
  - 63 000 руб. по договору с ИП Чернов И. очистка дорог от снега.**(перерасход 10 000 руб.)**
4. По статье «Затраты на содержание газовых сетей» запланировано **99 717 руб.** Фактически расходы составили **101 320,20 руб.**, в т.ч.
  - техническое обслуживание газового оборудования (договор с ООО «Газпром межрегионгаз Север») – 93 271,20 руб.;
  - регулятор – 7 400,00 руб.;
  - доставка регулятора – 649,00 руб.**(перерасход 1 603,20 руб.)**
5. «Затраты на вывоз ТКО» в отчетном периоде планировались в сумме **219 017,00 руб.** израсходовано **185 558,88 руб.** (**экономию 33 458 руб. 12 коп.**) На вывоз ТКО заключен договор с ООО «Тюменское экологическое объединение». С июля снижены тарифы на вывоз мусора, за год затраты составили 167 558,88 руб.. В субботник для вывоза мусора было заказано 3 контейнера, по договору с ИП Лейс Е.А. произведена оплата в размере 18 000 руб.
6. «Затраты на имущество» планировались по смете **8000,00 руб.**,

составили **3 600 руб.** (обработка от клещей ООО «Торговая компания «Меридиан» ), что меньше запланированного на **4400 руб.** (**экономия**).


7. По статье «Затраты на содержание сторожевой службы» запланированы расходы **39 000 руб.**, израсходовано **10 937,00 руб.**, в.ч. на электроснабжение КПП – 9500руб., на ремонт шлагбаума – 1 437 руб. (**экономия 28 063 руб.**).
  
8. «Затраты на технику» планировались в пределах **2 000 руб.**, фактически израсходовано по подотчету на ремонт газонокосилки **738 руб.** **Экономия 1 262 руб.**
9. Расходы по статье «Затраты на содержание и деятельность правления» запланированы в сумме **99 050 руб.**, фактически израсходовано **68 074,59 руб.**, в.ч. на электроснабжение 3000,00 руб., на приобретение бланков и канцтоваров 1899,24 руб., жалюзи 840 руб., почтовые расходы – 184,94 руб., картридж, заправка картриджа 2 150 руб., сотовая связь 5 716,39 руб., компенсация транспортных расходов 14 400 руб., приобретение ноутбука 27 125,47 руб., услуги банка – 12758,55 руб. (**Экономия 30975,41 руб.**).
10. По статье сметы «Прочие организационные расходы» планировались затраты в сумме **91 820 руб.** Фактически израсходовано **90282,00 руб.**, в.т.ч. специальная оценка условий труда 12 000 руб., ведение сайта 21820 руб., аренда зала для проведения собрания 5 250 руб., выписка из реестра, госпошлина 2 357 руб., кадастровые работы 45 000 руб., возврат предоплаты по членским взносам участку № 31 3 855 руб.  
**экономия по статье 1538 руб.**
11. «Начисление заработной платы». По статье запланированы расходы в сумме **1 240 094 руб.**, фактически расходы составили **1 231 439,41 руб.** руб., **экономия составит 8 654,59 руб.**
12. По статье «Налоговые выплаты» запланировано израсходовать **406 843 руб.**, фактически израсходовано **389 956,73 руб.**, в т.ч. Страховые взносы – 361 549,73 руб., налог на землю 17 335 руб., авансовые платежи по УСН 11 072 руб. **Экономия 16 886,27 руб.**
13. «Прочие доходы и расходы»  
В отчетном периоде проведены работы по водоотведению.  
Всего на водоотведение по состоянию на 31.12.19 г. поступило 67 330 руб. В декабре 2019 г. закупили землю в количестве 180 т. у ИП Замякиной Г.П. на сумму 54 000 руб., за разравнивание земли зимой и в весенний период оплатили ИП Чернову И.С. 8000 руб. Общая сумма затрат **62 000 руб.**  
Произведен взаимозачет по членским взносам на приобретение ГСМ для заправки мотопомпы в весенний период 2016 г., 2019 г. на сумму 4654 руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019 г.- **940 615,68 руб.**,  
в.ч. «Сбербанк» - **752 947,71 руб.**,  
«Почта Банк» - **187 667,97 руб.**

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

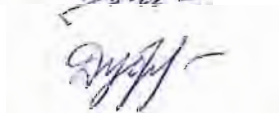
Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

Члены ревизионной  
комиссии



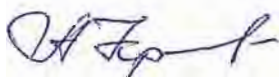
В.И. Широбоков  
О.А. Нуреева  
Л.А. Девяткина

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 2019 год.



Исполнительная смета расходов ДНТ «Ласка» за 2019 год

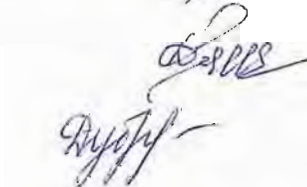
| № п.п. | Наименование статьи расходов                   | Сумма        |              | Результат    |
|--------|--|--------------|--------------|--------------|
|        |  | План         | Фактически   |              |
| 1      | Затраты на электрохозяйство                    | 154 545,00   | 100 578,64   | + 53 966,36  |
| 2      | Затраты на содержание дорог                    | 190 000,00   | 200 000,00   | - 10 000,00  |
| 4      | Затраты на содержание газовых сетей            | 99 717,00    | 101 320,20   | - 1 603,20   |
| 5      | Затраты на вывоз ТКО                           | 219 017,00   | 185 558,88   | +33 458,12   |
| 6      | Затраты на имущество                           | 8 000,00     | 3600,00      | +4 400,00    |
| 7      | Содержание сторожевой службы                   | 39 000,00    | 10 937,00    | + 28 063,00  |
| 8      | Затраты на технику                             | 2 000,00     | 738,00       | + 1 262,00   |
| 9      | Затраты на содержание и деятельность правления | 99 050 ,00   | 68 074,59    | + 30 975,41  |
| 10     | Прочие организационные расходы                 | 91 820,00    | 90282,00     | + 1538,00    |
| 11     | Начисление заработной платы                    | 1 240 094,00 | 1 231 439,41 | + 8 654,59   |
| 12     | Налоговые выплаты                              | 406 843,00   | 389 956,73   | +16 886,27   |
| 13     | Прочие доходы и расходы                        |              | 62 000 .00   | - 62 000 ,00 |
|        | ИТОГО:   | 2 550 086,00 | 2 444 485,45 | +105600,55   |

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

