

1. Неотложные расходы: фонд заработной платы – 540 000,00 рублей; на уличное освещение и потери – 120 000,00 рублей; оплата аренды земли – 25 000,00 рублей; на вывоз ТБО – 150 000,00 рублей; банковские услуги – 70 000,00 рублей; бухгалтерское сопровождение – 41 000,00 рублей; лицензия Касперского – 1 490,00 рублей; канцелярские расходы – 9 500,00 рублей; оплата мобильного телефона председателя – 10 000,00 рублей; оплата интернета – 9 500,00 рублей; оплата выездов председателя – 12 000,00 рублей; ремонт электросетей 30 000,00 рублей; техобслуживание видеонаблюдения – 50 000,00 рублей; на домик правления – 100 000,00 рублей – **всего 1 168 490,00 рублей;**

2. Не обязательные расходы: снег – 70 000,00 рублей; ремонт дороги – 60 000,00 рублей; покос травы – 30 000,00 рублей; текущие долги по свету, включая потери и собственно долги членов ДНТ – 200 000,00 рублей – **всего 360 000,00 рублей;**

3. Целевые расходы, из целевых и долговых взносов: видеонаблюдение – 100 000,00 рублей; ограждение – 1 000 000,00 рублей; вынос кабеля – 12 000,00 рублей; – **всего 1 112 000,00 рублей;**

**ИТОГО: 2 640 490,00 рублей**

План сбора денежных средств по годовым взносам составлял 1 816 800,00 рублей. Фактическая учтенная сумма годовых взносов за 2020 год составила 1 360 928,00 рублей, что составило – 75% от запланированных денежных средств. Долг по сдаче денежных средств по годовым взносам составил 455 872,00 рублей.

Общие расходы за 2020 год из годовых членских взносов составили 1 400 208,87 рублей.

Таким образом, перерасход составил 39 290,87 рублей.

**Расходы из целевых и долговых взносов:** на видеонаблюдение – 296 030,00 рублей; на ограждение – 704 002,02 рублей; на вынос кабеля 839 437,54 рублей (из долговых взносов за прежние годы), на домик правления 551 678,80 рублей.

**Итоговая сумма сметы планируемых расходов на 2020 год составляет – 2 640 490,00 рублей.**

В смете не предусмотрены: оплаты за электроэнергию за членов ДНТ, не предусмотрена оплаты за переуступку права аренды. Это будет компенсироваться потребителями электричества и теми, кто будет делать переуступку. Так же, не предусмотрены вопросы хозяйственной деятельности ДНТ, что будут делаться, как и ранее, путем личного участия в зачет членских взносов.

**Фактическая общая сумма взносов в течение 2020 года составила 4 500 995,27 рублей.**

**Общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2020 год составила – 6 481 766,28 рублей.**

**Общие расходы ДНТ за 2020 год составили 5 286 474,26 рублей.** Эта сумма не рассматривалась на соответствие плановой смете расходов, в связи с тем, что в этой сумме (5 286 474,26 рублей) есть расходы ДНТ, которые не предусматривались сметой расходов (в связи с тем, что они компенсировались членами ДНТ в течение года личным участием). В смету так же не включалась и не предусматривалась оплата электроэнергии за членов ДНТ и переуступка права аренды земельных участков.

В ходе проверки исполнения сметы выявлено превышение расходов по нескольким статьям. Есть как обязательные, так и нет. Например:

Необязательные:

- выезды председателя – 7000 рублей;
- покос травы – 1500 рублей;
- платная стоянка – 120 рублей.

Обязательные на наш взгляд:

- вынос кабеля;
- домик правления;
- видеонаблюдение.

Допущено существенное превышение сметы. Однако решение на превышение средств ни с кем не согласовывалось.

Общее превышение сметы составило почти 1 000 000 рублей. При этом деньги были потрачены решением председателя ДНТ, а не решением общего собрания.

Отдельно остановимся на долговых участках, по которым общим собранием ДНТ было принято решение о возврате долгов, методом их реализации. Перед общим собранием ДНТ подняли вопрос – какие взносы поступили.

У ревизионной комиссии есть номера данных участков, акты состояния их освоения. Но чтобы отследить путь возврата долгов, необходимо отследить с 2017 года. На наш запрос, председатель ДНТ ответил, что отдельно статистика возврата долгов по данным участкам не ведется и отследить очень сложно. Ревизионная комиссия может проверить только те документы, которые могут быть представлены председателем ДНТ, других источников для проверки у ревизионной комиссии нет. Мы не можем проверить прохождение возврата долгов с 2017 года, так как проводим проверку ФХД ДНТ за 2020 год. С учетом того, что это за рамками нашей компетенции, возможно нужна отдельная проверка этого вопроса.

**Общее собрания ДНТ голосованием приняло решение:**

- считать обоснованными превышение сметы расходов за 2020 год и годовых членских взносов за 2020 год.

- нет необходимости в отдельной проверке по прохождению взносов по долговым участкам.

Фактические расходы в течение 2020 года в целом соответствуют запланированной смете расходов. Превышение плановых расходов, а также расходы, которые не предусматривались сметой, но были выполнены, признаны комиссией обоснованными.

Общее исполнение сметы расходов за 2020 год признается комиссией удовлетворительным.

#### **4. Проверка учета личного участия членов ДНТ в создании и поддержании общей инфраструктуры.**

Правление ДНТ вело учет личного участия членов ДНТ в создании и поддержании общей инфраструктуры ДНТ. Учет личного участия ведется по Журналу учета личного участия.

Всего учтено на общую сумму 798 643,64 рублей. В том числе зачтено взносов:

Годовые взносы:

608 577,00 рублей (из них: 64 500,00 рублей до 2010 года; 62 477,64 рублей за 2017год; 92 800,00 рублей за 2018год; 62 800,00 рублей за 2019год; 316 400,00 рублей за 2020год; 9 600,00 рублей за 2021год).

Целевые взносы:

184 066,00 рублей (из них: 59 000,00 рублей на ограждение; 12 185,00 рублей на ворота; 36 614,00 рублей видеонаблюдение; 4 285,32 рублей свет низкое, высокое; 6 000,00 рублей межевание; 65 981,68 рублей электроэнергия).

Зачтено расходов:

391 000,00 рублей – вынос кабеля; 291 643,64 рублей – ограждение, 13 500,00 рублей – домик правления, манипулятор; 30 000,00 рублей – дорога, покос травы; 6 000,00 рублей – дорога, уборка снега; 54 000,00 рублей – дорога, ремонт; 12 500,00 рублей – водоотведение).

Учет работ при личном участии проводился в зачет взносов, предусмотренных решениями общих собраний ДНТ.

#### **5. Выводы и рекомендации:**

- финансово-хозяйственная деятельность правления ДНТ в целом велась в соответствии требованиями действующего законодательства, решениями общего собрания и выполнила задачи в пределах имеющихся средств;

- в дальнейшем обязательно согласовывать любое превышение сметы;

- по не зависящим причинам от качества работы правления ДНТ не были заключены договоры по аренде на земельные участки №31-2010 и №32-2010 от 15.06.2010 г.

В течение 2021 года принять меры:

- к возврату замороженных денежных средств в БМБ на сумму 308 188,20 рублей;

- принять меры по возврату 218 000,00 рублей с ООО ЛБЛ-Групп;

- продолжить работу по активизации оплаты взносов и задолженностей членами ДНТ, либо личному участию в деятельности ДНТ, путем выполнения работ;

- предлагаем учитывать личное участие членов ДНТ путем выполнения работ в денежном эквиваленте на сумму не более 300 000 рублей в год;
- провести мероприятия по заключению договоров аренды на земельные участки №31-2010 и №32-2010 от 15.06.2010 г., и перевода их в собственность ДНТ;
- провести мероприятия по постановке на кадастровый учет имущества общего пользования, в том числе, домика правления, трансформаторной подстанции, воздушных линий электропередач, ограждения территории, дорог в границах земельных участков общего пользования;
- продолжить выполнение работ по ограждению территории ДНТ и покраске ограждения;
- продолжить работы по оптимизации видеонаблюдения и довести число установленных видеокамер до 24 штук, согласно ранее утвержденного решения;
- продолжить работы по строительству домика правления ДНТ;
- внести изменения в устав ДНТ;
- проработать вопрос ремонта дорожного покрытия ДНТ и вынести предложения на решение общего собрания ДНТ.

Председатель комиссии  С.Ф. Лемешев

Члены комиссии:

 А.С. Караванов

 С.Б. Зырянов

Ознакомлен  
Председатель ДНТ  С.В. Лялин



2021. ДНТ

**Акт ревизионной комиссии ДНТ «НАВИГАТОР»**  
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления ДНТ за 2020 год

19 июня 2021 г.

Ногинский р-н, вблизи г. Электроугли, ДНТ «Навигатор»

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе председателя Лемешева С.Ф., Караванова А.С., Зырянова С.Б., действующие на основании Устава, в период с 29 мая по 19 июня 2021 года провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Навигатор» (далее – ДНТ) за 2020 год.

Ведение бухгалтерского учета в ДНТ осуществляется по упрощенной системе налогообложения, в соответствии законодательством Российской Федерации. Объектами налогообложения являются доходы ДНТ, с которых осуществляется оплата налога по УСН (с пени), выплаты работникам заработной платы, с которой осуществляется оплата НДФЛ и выплаты в бюджетные и внебюджетные фонды и бюджет Ногинского района.

План проверки:

1. Состояние документации.
2. Проверка формирования доходной части и учета сбора взносов.
3. Проверка расходов и соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
4. Проверка учета личного участия членов ДНТ в создании и поддержании общей инфраструктуры.
5. Выводы и рекомендации.

**1. Состояние документации.**

К проверке представлены учетные и отчетные документы за 2020 год, в том числе: Баланс за 2020 год (отчет в ФНС), Выписка операций по лицевому счету за 2020 год, папка (подшивка) банковских учетных документов подтверждающих поступление за 2020 год, папка (подшивка) документов подтверждающих расходование за 2020 год, Документы учета расхода и расчета потребления электроэнергии за 2020 год, а также Журнал учета личного участия за 2020 год.

Документы сброшюрованы в папки. Журнал личного участия заверен подписью председателя и скреплен печатью ДНТ.

Годовой бухгалтерский баланс и статистика за 2020 год были поданы в электронном виде в установленный срок.

Состояние представленной документации комиссия оценивает как удовлетворительное.

**2. Проверка формирования доходной части и учета сбора взносов.**

Доходная часть ДНТ формировалась на базе взносов членов ДНТ.

Входящий остаток на начало 2020 года составил 1 980 771,01, в том числе:

- Остаток средств на банковском счете на начало 2020 года составлял 1 454 582,81 рублей;
- Денежные средства, замороженные в БМБ на сумму 308 188,20 рублей;
- Задолженность в размере 218 000,00 рублей с ООО ЛБЛ-Групп по решению суда.

Общая сумма взносов, включая пени, составила 4 500 995,27 рублей, в том числе: перечислено членами ДНТ непосредственно на счет ДНТ – 3 702 351,63 рублей, 877,80 рублей – возврат переплаты.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов составило – 798 643,64 рублей.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов подтверждается Журналом учета личного участия за 2020 год.

С учетом взносов, перечисленных на счет ДНТ за 2020 год и учета личного участия в денежном выражении, в течении 2020 года учтено поступлений на сумму 4 500 995,27 рублей.

**Таким образом, общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2020 год составила – 6 481 766,28 рублей.**

Перечисление денежных средств членами ДНТ на счет ДНТ подтверждается банковскими выписками.

Комиссия отмечает, что в течение 2020 года:

- принятые меры по возврату задолженностей по членским взносам позволили значительно сократить общую задолженность, тем не менее задолженность по членским взносам на 01 мая 2021 года составляет – **2 602 475,22 рублей**;

- председателем и правлением ДНТ не приняты меры для возврата денежных средств, замороженных в БМБ на сумму 308 188,20 рублей, по которым необходимо принимать решение: истребовать их в АСВ, возможно, в судебном порядке, либо списать – при невозможности возврата;

- не взыскана дебиторская задолженность в размере 218 000,00 рублей с ООО ЛБЛ-Групп. Указанная сумма оплачена в 2016 году, по договору, за установку видеонаблюдения, которое отсутствует и денежные средства не возвращены, не смотря на решение суда.

### **3. Проверка расходов и соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.**

Общие расходы денежных средств составили **5 286 474,26 рублей** и осуществлялись путем оплаты через банк и личным участием членов ДНТ выполненными работами в денежном выражении. В том числе:

- 4 487 830,62 рублей – списано со счета в сбербанке;

- 798 643,64 рублей – личное участие членов ДНТ, в денежном выражении.

Безналичные расходы (через банк) осуществлялись на основании заключенных договоров на закупку материалов и оказание услуг.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов подтверждается Журналом учета личного участия за 2020 год.

Наличные денежные средства с банковского счета не снимались.

Поступление средств на счет ДНТ и расходование средств со счета подтверждается банковскими выписками и платежными поручениями в деле. Платежи осуществлялись в соответствии с заключенными договорами на приобретение товаров и оказание услуг.

Банковские расходы подтверждаются банковскими выписками и платежными поручениями.

Проведена проверка наличия закупленных материальных ценностей для использования в интересах ДНТ «Навигатор». Нарушений не установлено. Акт проверки прилагается.

**3.1.** По целевым взносам в 2020 году поступила задолженность – 744 656,32 рублей. Целевые расходы в 2020 году составили 1 938 469,56 рублей, в том числе:

- 99 000,00 рублей – переуступка права аренды;

- 296 030,02 рублей – видеонаблюдение (установка видеокамер);

- 704 002,02 рублей – ограждение территории (в счет погашения долга, в денежном эквиваленте);

- 839 437,54 рублей – вынос кабеля. Это расходы из долговых средств.

### **3.2.** Общий остаток денежных средств ДНТ.

Фактический остаток денежных средств на 31 декабря 2019 года составил – 669 103,82 рублей – остаток на счете в сбербанке;

Примечания по остаткам денежных средств:

- замороженные средства на сумму 308 188,20 – остаток в банке БМБ, которые находятся под управлением АСВ.

- дебиторская задолженность ООО ЛБЛ-Групп в размере 218 000,00 рублей, определенная в том числе решением суда.

Общий остаток денежных средств ДНТ с учетом замороженных средств в банке БМБ и задолженностью ЛБД-Групп составляет – 1 195 292,02 рублей.

### **3.3.** Соответствие доходной и расходной части утвержденной смете.

В соответствии с решением общего собрания на 2020 год, онлайн голосованием, была определена смета расходов:

**Расходы из годовых взносов 2 640 490,00 рублей, в том числе:**