

**Акт ревизионной комиссии ДНТ «НАВИГАТОР»**  
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления ДНТ  
за 2022 год

« 03 » июня 2023 г.      Ногинский р-н, вблизи г. Электроугли,  
ДНТ «Навигатор»

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе председателя Вассина И.Б., членов комиссии Свидлова С.И., Ярёмченко В.В., действующие на основании Устава ДНТ, Положения о ревизионной комиссии ДНТ «Навигатор», утверждённого Общим собранием ДНТ «Навигатор», (Протокол № 2 от 29.05.2021), в период с « 15 »марта 2023 г. по « 03 » июня 2023 г. года провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Навигатор» (далее – ДНТ) за 2022 год.

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

План проверки:

1. Состояние документации.
2. Проверка формирования доходной части и учёта сбора взносов.
3. Проверка расходов и соответствия доходной и расходной части утверждённой смете.
4. Выводы и рекомендации.

**1. Состояние документации.**

К проверке представлены учётные и отчётные документы за 2022 год, в том числе:

- Баланс за 2022 год (отчёт в ФНС);
- Выписка операций по лицевому счету за 2022 год;
- Папка (подшивка) банковских учётных документов подтверждающих поступление за 2022 год;
- Папка                   (подшивка)                    документов                    подтверждающих



расходование за 2022 год;

- Документы учёта расхода и расчета потребления электроэнергии за 2022 год;

Журнал учёта личного участия за 2022 год не вёлся.

Документы сброшюрованы в папки.

Годовой бухгалтерский баланс и статистика за 2022 год были поданы в электронном виде в установленный срок.

Состояние представленной документации комиссия оценивает как удовлетворительное.

## 2. Проверка формирования доходной части и учёта сбора взносов.

Доходная часть ДНТ формировалась на базе взносов членов ДНТ, арендных платежей членов ДНТ, судебных взысканий.

**Входящий остаток** на начало 2022 года составил 942 020,50 руб., в том числе:

- остаток средств на банковском счёте на начало 2022 года составлял 415 832,30 рубля;
- денежные средства, замороженные в Богородском муниципальном банке (далее – БМБ) на сумму 308 188,20 рублей;
- задолженность ООО «ЛБЛ-Групп» (неоказанные услуги по видеонаблюдению) в размере 218 000,00 рублей (по решению суда).

**Перечислено членами ДНТ** непосредственно на счёт ДНТ (в руб.):

- долгов по взносам (без указания назначения, если взнос целевой):

147 500,00 руб. Расшифровка:

2016 (ДОЛГ)	2017 (ДОЛГ)	2018 (ДОЛГ)	2019 (ДОЛГ)	2020 (ДОЛГ)	2020 - 2021 (ДОЛГ)	2021 (ДОЛГ)
12 000,00	12 000,00	30 000,00	15 000,00	39 000,00	6 000,00	33 500,00

- членские взносы за 2022 год уплаченные в 2022 году: 1 582 078,00 руб.

(Примечание: в 2021 уплачено членских взносов за 2022 году – 183 300 руб.):

- членские взносы за 2023 год: 466 750,00 руб.;
- долгов по целевым взносам и целевой взнос на дорогу на 2023 год: 206 147,00 руб. Расшифровка:

Ворота (долг)	Ограждение (долг)	ДОРОГА 2023
12 347,00	126 300,00	67 500,00

- взнос за внесение в базу данных открытия ворот: 1168 руб.;
- электроэнергия: 2 696 210,12 руб. ;

Учёт личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении в зачёт взносов не производился.

ИТОГО в течение 2022 года учтено поступлений на сумму 5 108 858,12 рублей, из них возврат за фонари 9000,00 руб.

**Таким образом, общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2022 год составила – 6 050 878,62 рублей (долг БМБ + долг ООО «ЛБЛ-Групп» + остаток средств на счёте ДНТ на 01.01.2022 + взносы).**

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

Комиссия отмечает, что в течение 2022 года согласно отчету ревизионной комиссии за 2021 год было указано и не выполнено следующее:

- 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 Агентстве по страхованию вкладов (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 ДНТ перечислило на счёт ООО «ЛБЛ-Групп» в 2016 году по договору за установку видеонаблюдения. Услуга не оказана 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 **4 685 439,04 рублей** (с учётом возврата 9000 руб. за светильники) и осуществлялись путём оплаты через банк.

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

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. Расходы в 2022 году составили 4 685 439,04 рублей, в том числе:**

- |              |  |
|--------------|--|
| 2 947 376,73 | - электроэнергия;  |
| 950 561,99   | - заработная плата с НДФЛ, обязательными отчислениями;   |
| 186 000,00   | - вывоз мусора (ТБО);  |
| 228 000,00   | - уборка снега;  |
| 96 250,00    | - техническое обслуживание системы видеонаблюдения;  |
| 94 990,20    | - аренда земельных участков общего пользования;  |
| 63 020,98    | - банковские услуги;   |
| 50 000,00    | - судебные расходы (ИД взыск д.с. в пользу __ по ПостОбВз №46251282315757 от 09.09.2022);  |
| 12 457,00    | - выдача подотчётных сумм, из них: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20.03.2022 - 2400 руб. за юридические услуги;</li> <li>- 16.04.2022 - 290 руб. за выписку ЕГРЮЛ;</li> <li>- 26.04.2022 - 7308 руб. за трансформатор и уличный светильник;</li> <li>- 23.05.2022 - 2449 руб. за рутокен (электронная подпись руководителя);</li> <li>- 30.05.2022 - 10 руб. хозтовары (авторучка);</li> <li>- 04.07.2022 - 5870 руб. заполнение документов и нотариальное заверение (смена руководителя) - 1800 + 500 + 1670, заправка автомобиля.</li> </ul> |
| 10 460,00    | - программа для отправки отчётности, оплачивали по просьбе Лялина С.В. (где стоит эта программа не известно);  |
| 9 000,00     | - покупки в SADOVYJ CENTR: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 10.06.2022 - 1500 руб. за гербицид 100 мл 3 шт;</li> <li>- 10.06.02022 - 7500 руб. за гербицид 500 мл 3 шт;</li> </ul>   |
| 7 140,00     | - УСН, объект налогообложения – доходы;  |
| 6 046,17     | - ГСМ председателя;  |
| 5 767,74     | - интернет;  |
| 5 400,00     | - юридические услуги;  |
| 4 800,00     | - обслуживание ворот;  |
| 2 007,23     | - канцелярские и почтовые расходы, из них 1200,00 руб. – заправка картриджа;   |
| 1 800,00     | - рутокен;   |
| 1 629,00     | - покупка KASPERSKYLAB;  |
| 1 500,00     | - за добавление номеров в базу открытия ворот;   |
| 1 032,00     | - поверка электросчётчиков;  |

200,00 - услуги связи.

### 3.2. Общий остаток денежных средств ДНТ.

Фактический остаток денежных средств на 31 декабря 2022 года составил – 830 251,38 рублей – остаток на счёте в сбербанке. Из них:

- членские взносы: 762 751,38 руб.;
- целевой взнос на дорогу на 2023 год: 67 500,00 руб.

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 учётом замороженных средств в банке БМБ и задолженностью ОО «ЛБД-Групп на 31 декабря 2022 года, опережающими взносами за 2023 год составил 1 356 439,58 руб.

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

В соответствии с решением общего собрания (Протокол общего собрания ДНТ от 12.06.2022 стр. 6) на 2022 год, предлагалась смета расходов в размере **2 289 629.00** руб., в том числе:

Наименование взносов	План, руб.	Факт, руб.	Δ, руб.	Примечание
банковские услуги, ЭЦП;	95 000,00	63 020,98	31 979,02	
ворота (техобслуживание, сим-карта);	10 000,00	4 800,00	5 200,00	
канцелярские расходы;	10 000,00	2 007,23	7 992,77	
вывоз мусора;	210 000,00	186 000,00	24 000,00	
аренда земельных участков общего назначения;	91 000,00	94 990,20	-3 990,20	с 2022 года увеличена стоимость аренды
техподдержка видеонаблюдения;	105 000,00	96 250,00	8 750,00	
ремонт электросистемы ДНТ;	30 000,00	1 032,00	28 968,00	
ГСМ за выезды председателя;	24 000,00	6 045,17	17 954,83	
электроэнергию (уличное освещение, домик правления, потери, долги);	210 000,00	397 247,91	-187 247,91	отдельно не учитывалось. Взносы за 2022 вместе с долгами - 2 696 210,12 руб.

Наименование взносов	План, руб.	Факт, руб.	Δ, руб.	Примечание
интернет Правление ДНТ;	5 000,00	5 767,74	-767,74	в том числе платежи за декабрь 2021г., январь - март 2023 г.
фонд заработной платы, включая налоги (Председатель 30т.р., Бухгалтер 10 т.р., Электрик 10 т. р., разовая оплата 30 т.р. Председателю РК);	900 000,00	950 561,99	-50 561,99	вознаграждение Ревизионной комиссии в размере 30000 руб. (без учёта отчислений в фонды и НДФЛ) не выплачивалось и в данных суммах не учитывалось
уборка снега;	290 000,00	228 000,00	62 000,00	
обслуживание бухг.прогр. 1С;	8 000,00	10 460,00	-2 460,00	
юридические услуги и непредвиденные расходы, в том числе:				
разработка устава ДНТ;	60 000,00	0,00	60 000,00	устав ДНТ не разработан
непредвиденные расходы;	90 000,00	55 400,00	34 600,00	
отделочные работы Правления ДНТ;	50 000,00	0,00	50 000,00	не производились
лицензия Касперского;	1 629,00	1 629,00	0,00	
ноутбук в Правление ДНТ.	100 000,00	0,00	100 000,00	не приобретался, решением общего собрания принято решение не приобретать
выдача подотчётных сумм:	0,00	12 457,00	-12 457,00	
покупки в SADOVYJ CENTR:	0,00	9 000,00	-9 000,00	
УСН, объект налогообложения доходы:	0,00	7 140,00	-7 140,00	
рутокен:	0,00	1 800,00	-1 800,00	
за добавление номеров в базу открытия ворот:	0,00	1 500,00	-1 500,00	
услуги связи:	0,00	200,00	-200,00	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 289 629,00</b>	<b>2 135 309,22</b>	<b>154 319,78</b>	

План сбора денежных средств по годовым взносам составлял 1 816 800,00 рублей (1514 соток по 1200 руб. в год за сотку). Фактическая учтенная сумма годовых взносов за 2022 год составила 1 765 378,00 рублей (183 300,00 руб. оплачено в 2021 году), что составило – 97,17 % от запланированных денежных средств. Недобор (долг членов ДНТ) по годовым взносам за 2022 год составил 51 422,00 рубля.

**Итоговая сумма сметы планируемых расходов на 2022 год составила  
2 135 309,22 рублей.**

В ходе проверки исполнения сметы выявлено превышение расходов по нескольким статьям.

Примечание: в связи с невозможностью абсолютно точно предсказать характер финансово-экономических показателей нашей страны на год вперёд смета ДНТ всегда была ориентировочная.

В целом, смета не была превышена. Это стало возможным за счет невыполнения запланированных работ и приобретений, а также за счёт экономии на банковских расходах, вывозе мусора (уменьшение количества рейсов), уборке снега (благоприятные погодные условия).

**4. Выводы и рекомендации:**

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

2. В дальнейшем председателю обязательно согласовывать любое превышение сметы с членами правления ДНТ суммарно за год превышающее 100 000 руб.

3. Держать на контроле Государственную регистрацию Договор аренды на земельный участок 50:16:0701020:352 (№123-2021-Ф от 06.12.2021г). Не был зарегистрирован по не зависящим от ДНТ причинам. Со слов Председателя ДНТ, находится на регистрации в Регистрационной палате (г. Ногинск).

4. В течение 2023 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;
- после государственной регистрации договора аренды (№123-2021-Ф от 06.12.2021г) провести мероприятия по постановке на кадастровый учёт 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 утвержденному решению;
  - продолжить работы по достройке и оборудованию домика правления ДНТ и участка вокруг него;
  - внести изменения в устав ДНТ;
  - организовать двойной учёт, чтобы на каждый день можно было вывести долги по участкам. Без отражения этого в базе для налоговой во избежание лишних вопросов и доначислений налогов;

5. При смене председателя ДНТ передать полные данные о финансово-хозяйственной деятельности ДНТ не только новому Председателю ДНТ, но и членам ревизионной комиссии для перепроверки деятельности на момент передачи.

Приложение: Акт проверки наличия материальных средств (имущества) ДНТ «Навигатор» по состоянию на «15» мая 2022 года на 12.00», на 4 листах.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ И.Б. Вассин

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ В.В. Ярёмченко

\_\_\_\_\_ С.И. Свидлов

«03» июня 2023 года

Ознакомлен:

Председатель ДНТ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ А.В. Берлизев