

Экз ДНТ

Акт ревизионной комиссии ДНТ «НАВИГАТОР»
по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления ДНТ за 2019 год

04 мая 2020 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 21 января по 04 мая 2020 года провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Навигатор» (далее – ДНТ) за 2019 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 2019 год, в том числе: Баланс за 2019 год (отчет в ФНС), Выписка операций по лицевому счету за 2019 год, Кассовая книга за 2019 год, папка (подшивка) банковских учетных документов подтверждающих поступление за 2019 год, папка (подшивка) документов подтверждающих расходование за 2019 год, Документы учета расхода и расчета потребления электроэнергии за 2019 год, а также Журнал учета личного участия за 2019 год.

Документы сброшюрованы в папки. Кассовая книга и Журнал личного участия заверена подписью председателя и скреплена печатью ДНТ.

Годовой бухгалтерский баланс и статистика за 2019 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 2019 года составил 3 465 727,23, в том числе:

- Остаток по кассовой книге на начало 2019 года составлял 109 002,34 рублей;
- Остаток средств на банковском счете на начало 2019 года составлял 2 830 536,69 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 2 040 652,69 рублей, в том числе: сдано в банк из кассы ДНТ – 60 751,21 рублей; перечислено членами ДНТ непосредственно на счет ДНТ – 1 962 457,33 рублей, 17 444,15 рублей – возврат переплаты.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов составило – 766 620,00 рублей.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов подтверждается Журналом учета личного участия за 2019 год.

С учетом взносов перечисленных на счет ДНТ за 2019 год и учета личного участия в денежном выражении, в течении 2019 года учтено поступлений на сумму 2 729 077, 33 рублей.

Таким образом, общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2019 год составила – 5 994 248,71 рублей.

Поступление денежных средств в кассу ДНТ в 2019 году не было, кассовая книга закрыта.

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

Комиссия отмечает, что в течение 2019 года:

- принятые меры позволили сократить общую задолженность по членским взносам;
- 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 отсутствовало 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 4 231 477,79 рублей и осуществлялись путем оплаты через банк и личным участием членов ДНТ выполненными работами в денежном выражении. В том числе:

- 3 416 606,57 рублей – списано со счета в сбербанке;
- 48 251,13 рублей – расходы по кассовой книге;
- 766 620,00 рублей – личное участие членов ДНТ, в денежном выражении.

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

Расходы наличных денежных средств из кассовой книги на сумму 48 251,13 рублей подтверждаются кассовыми чеками, товарными чеками и ордерами. Подтверждающие документы подшиты в деле.

Учет личного участия членов ДНТ выполненных работ в денежном выражении, в зачет взносов подтверждается Журналом учета личного участия за 2019 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 выборочная проверка наличия закупленных материальных ценностей (стеллажи (стойки и полки), стоимостью 4 660,00 рублей, счетчик (трехфазный) – 19 725,00 рублей, триммер Stihl – 14 140,00 рублей, гараж ракушка – 10 000,00 рублей). Нарушений не установлено.

3.1. Целевые расходы в 2019 году составили 1 805 326,46 рублей, в том числе:

- 22 000,00 рублей – переуступка права аренды;
- 225 120,00 рублей – ограждение территории (в счет погашения долга, в денежном эквиваленте);
- 1 558 206,46 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 – 1 454 582,81 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 – 1 980 771,01 рублей.

3.3. Соответствие доходной и расходной части утвержденной смете.

В соответствии с решением общего собрания на 2019 год была определена смета расходов:

Расходы из годовых взносов 1 030 000,00 рублей, в том числе: фонд заработной платы – 267 000,00 рублей, включая налоги около 90 000,00 рублей; на уличное освещение и потери – 120 000,00 рублей; оплата аренды земли – 30 000,00 рублей; на вывоз ТБО – 150 000,00 рублей; банковские услуги – 70 000,00 рублей; бухгалтерское сопровождение – 40 000,00 рублей; лицензия Касперского – 3 000,00 рублей; канцелярские расходы – 8 500,00 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; судебные расходы на ЛБЛ-Групп и АСВ – 50 000,00 рублей; на домик правления – 150 000,00 рублей; 80 000,00 рублей – непредвиденные расходы.

План сбора денежных средств по годовым взносам составлял 1 211 200,00 рублей. Фактическая учтенная сумма годовых взносов за 2019 год составила 945 300,00 рублей. Долг по сдаче денежных средств по годовым взносам составил 265 900,00 рублей.

Общие расходы за 2019 год из годовых членских взносов составили 1 285 143,43 рублей.

Таким образом, перерасход составил 255 135,92 рублей. Перерасход от планового сбора за 2019 год составил 73 943,43 рублей.

Перерасход денежных средств был согласован и допущен по решению правления ДНТ.

Расходы из целевых и долговых взносов: на видеонаблюдение – 110 000,00 рублей; на ограждение – 1 000 000,00 рублей; на вынос кабеля 3 100 000,00 рублей (из долговых взносов за прежние годы).

Итоговая сумма сметы планируемых расходов на 2019 год составляла – 5 240 000,00 рублей.

В смете не предусмотрены: оплаты за электроэнергию за членов ДНТ, оплаты за переуступку права аренды. Это компенсировалось потребителями электричества и теми, кто делал переуступку. Так же, не предусмотрен ремонт дороги, уборка снега, что делалось, как и ранее, путем личного участия в зачет членских взносов.

Фактическая общая сумма взносов в течение 2019 года составила 2 729 077,33 рублей.

Общая располагаемая сумма средств ДНТ за 2019 год составила – 5 994 248,71 рублей.

Общие расходы ДНТ за 2019 год составили 4 231 477,79 рублей. Эта сумма не рассматривалась на соответствие плановой смете расходов, в связи с тем, что в этой сумме (4 231 477,79 рублей) есть расходы ДНТ, которые не предусматривались сметой расходов (оплата электроэнергии за членов ДНТ и переуступка права аренды земельных участков, ремонт дороги, уборки снега).

Фактические расходы в течение 2019 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 2019 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 766 620,00 рублей. В том числе зачтено взносов:

Годовые взносы:

410 100,00 рублей (из них: 60 800,00 рублей за 2016 год; 349 300,00 рублей за 2019 год).

Целевые взносы:

356 520,00 рублей (из них: 23 000,00 рублей на дорогу; 107 577,00 рублей на ограждение; 120 000,00 рублей свет высокое; 105 943,00 рублей свет низкое).

Зачтено расходов:

166 000,00 рублей – вынос кабеля; 225 120,00 рублей – решетка ограждения, 375 500,00 рублей – хозяйственные работы и материалы.

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

Проводилась выборочная проверка соответствия учета личного участия ДНТ и записям в личных книжках садоводов. Разницы не выявлено.

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 течение 2020 года принять меры:

- к возврату замороженных денежных средств в БМБ;
- продолжить работу по активизации оплаты взносов и задолженностей членами ДНТ, либо личному участию в деятельности ДНТ, путем выполнения работ;
- принять меры по возврату 218 000,00 рублей с ООО ЛБЛ-Групп;
- провести мероприятия по заключению договоров аренды на земельные участки №31-2010 и №32-2010 от 15.06.2010 г.;
- продолжить выполнение работ по ограждению территории ДНТ;
- продолжить работы по оптимизации видеонаблюдения и довести число установленных видеокамер до 24 штук, согласно ранее утвержденного решения;
- продолжить работы по возведению 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

