

## Акт ревизии дачного некоммерческого товарищества «Рябинка»

(ДНТ «Рябинка»)

от «20» июля 2020 года

Нами, членами ревизионной комиссии дачного некоммерческого товарищества «Рябинка» (далее по тексту Товарищество):

Алпатовым О.А., Зыряновой О.В., Черкасовым Ю.В., избранными на общем собрании 23.06.2019 года, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Период проверки с 01 апреля 2019 по 30 апреля 2020 года.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества — О.Н. Мун,  
бухгалтер — Л.В. Шатаева.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

- Контроль исполнения сметы доходов и расходов;
- Сверка поступления членских и целевых взносов, денежных средств за электроэнергию, и оплаты расходов согласно счетам и актам;
- Проверка финансовых документов товарищества, в соответствии с приказом об Учётной политике;
- Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества;
- Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.

**Настоящей ревизией установлено следующее:**

### Сверка поступления членских и целевых взносов, денежных средств за электроэнергию

Задолженность членов ДНТ по состоянию на 01.04.2019г. составляла 1 393 699,23 рублей, в том числе:

- взносы по смете содержания – 1 191 481,20 рублей,

- взносы в специальный фонд – 119 880,00 рублей,

- электроэнергия – 82 338,03 рублей.

Протоколом общего собрания, проведённого 23.06.2019г. на период с 01.07.2019г. по 30.06.2020г. были утверждены следующие суммы членских взносов по смете содержания (бухгалтерская справка №19 от 01.07.19, №1 от 30.01.20):

период	членские взносы по смете содержания
01.07.2019г.-30.06.2020г. (68 участков x2570,00x12 мес.)	2 097 120,00

Так же было начислено за первый квартал 2019г. членских взносов по смете содержания (бухгалтерская справка №18 от 30.04.19), в размере, утвержденном общим собранием 12.06.2018г.:

период	членские взносы по смете содержания
01.04.2019г.-30.06.2019г. (68 участков x2525,00x3 мес.)	515 100,00

В связи с тем, что проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНТ проводится за период с 01.04.2019г. по 30.04.2020г. (13 месяцев), сумма запланированного сбора за проверяемый период составила ((2 525,00 руб. x3 мес.) + (2570,00 руб. x 10 мес.)) x 68 участков = 2 262 700,00 руб.

Разовый сбор в специальный фонд ДНТ на период с 01.07.2019 по 30.06.2020г.г. общим собранием, проведенным 23.06.2019г., не утверждался.

Таким образом, за проверяемый период с 01.04.2019г. по 30.04.2020г. должно быть собрано (с учетом долгов за предыдущие периоды) - 3 574 061,20 руб., из них:

- взносы по смете содержания – 1 191 481,20 + 2 262 700,00 = 3 454 181,20 руб.;

- взносы в специальный фонд – 119 880,00 руб.

**Фактическое поступило денежных средств за период 01.04.2019-30.04.2020:**

ПОСТУПЛЕНИЕ/расшифровка за период	касса	банк	ИТОГО
взносы по смете		2 139 150,47	2 139 150,47
взносы в спецфонд		24 953,00	24 953,00
электроэнергия		212 151,21	212 151,21
прочие поступления(от КП Гринвич, ООО Техногаз)		84 163,80	84 163,80
<b>ИТОГО</b>	<b>0,00</b>	<b>2 460 418,48</b>	<b>2 460 418,48</b>

**По состоянию на 30.04.2020г. недобор денежных средств по взносам составил (задолженность членов ДНТ) 1 409 957,73 руб., в т.ч.:**

- членские взносы по смете содержания = 3 454 181,20 руб. - 2 139 150,47 руб. = 1 315 030,73 рублей;

- взносы в специальный фонд = 119 880,00 руб. – 24 953,00 руб. = 94 927,00 руб.

**Расчеты членов ДНТ за потребленную электроэнергию с 01.04.2019г. по 30.04.2020г.:**

- долг на 01.04.2019г. составил – 82 338,03 руб. (без учёта переплаты 72,20 руб. по одному из участков)

- начислено – 153 362,70 руб.;

- оплачено – 212 151,21 руб.;

- долг на **30.04.2020 г.** – **25 241,00 руб.** (без учёта переплаты 1 763,68 руб. по двум участкам).

Задолженность является текущей (за апрель 2020г.).

**ВСЕГО задолженность членов ДНТ по взносам и эл.энергии на 30.04.2020г. – 1 409 957,73 руб. + 25 241,00 руб. = 1 435 198,73 руб.**

Контроль исполнения сметы доходов и расходов.

Проверкой исполнения сметы содержания ДНТ за проверяемый период с 01.04.2019г. по 30.04.2020г. установлено:

Руб.	касса	банк	итого
<b>остаток денежных средств на 01.04.19г.</b>	<b>2 707,92</b>	<b>624 159,32</b>	<b>626 867,24</b>
поступление за период	0,00	2 460 418,48	<b>2 460 418,48</b>
расход за период	783,30	2 893 541,49	<b>2 894 324,79</b>
<b>остаток денежных средств на 30.04.20г.</b>	<b>1 924,62</b>	<b>191 036,31</b>	<b>192 960,93</b>

ФАКТИЧЕСКИЙ расход поступивших денежных средств составил **2 894 324,79** рублей.

**КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 30 апреля 2020г. составила 173 593,72 руб.**

На дату проверки (04.06.2020г.) полностью погашено:

- кредиторская задолженность за апрель 2020г. по заработной плате, налогам и обязательным сборам с заработной платы в общей сумме - 52 748,95 руб. (перечислено 06.05.2020)
- ОАО Новосибирскэнергосбыт (электроэнергия за апрель 2020г.) – 22 345,88 руб. (перечислено 15.05.2020)
- АО РЭС (опер.тех.обсл.эл.хоз-ва за апрель 2020г.) – 2763,44 руб. (перечислено 06.05.2020г.)
- ЧОП ГЕНЕРАЛ-М (охрана за апрель 2020г.) – 81 000,00 руб. (перечислено 07.05.2020)

**ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 30 апреля 2020г. составила 373 424,16 руб.**

Дебиторская задолженность ООО «Теплоэлектросервис» по Договору подряда №10 от 30.06.2014г. (монтаж ДЭС) в сумме непогашенного остатка основного долга 183 017,84 рублей и проценты за пользование чужими деньгами в сумме 177 589,64 руб. по Мировому соглашению по делу А45-22183/2016 от 01.02.2017г. отражены в «Расчетах по претензиям».

**Фактические расходы по смете содержания за период с 01.04.2019г. по 30.04.2020г. составили:**

№ п/п	Наименование статей расхода/должности	ИТОГО плановые расходы по сметам с 01.04.19 по 30.04.20	Факт.платежи с 01.04.19 по 30.04.20	Экономия "+"/ перерасход"- "
1.	З/пл с налогами и стр.взносами	542 343,00	572 970,53	-30 627,53
2.	Банковское обслуживание	18 200,00	13 607,00	4 593,00
3.	Охрана	1 053 000,00	1 053 000,00	0,00
4.	Земельный и водный налог	28 782,00	26 602,00	2 180,00
5.	Оперативно-техническое обслуживание ЛЭП	33 800,00	40 793,65	-6 993,65
6.	Эксплуатация станции водоподготовки	42 900,00	61 435,00	-18 535,00
7.	Эксплуатация шлагбаума и видеонаблюдения	45 500,00	105 613,96	-60 113,96
8.	СКБ «Контур» (электронная отчетность)	6 500,00	5 000,00	1 500,00
9.	Электроэнергия МОП	121 000,00	134 980,74	-13 980,74
10.	Обслуживание КТПН	44 000,00	0,00	44 000,00
11.	Транспортные расходы управляющего	55 000,00	60 000,00	-5 000,00
12.	Расходные материалы, текущие и непредвиденные расходы, в т.ч. мелкий ремонт и обслуживание ИС	250 938,00	116 290,49	134 647,51
13.	Прочие	20 737,00	841,00	19 896,00

	ИТОГО по смете	2 805 043,00	2 191 134,37	613 908,63
14.	Расходы на приобретение поста охраны модульного типа по решению общего собрания от 23.06.2019	494 400,00	543 250,00	-48 850,00

- сумма платежей по смете 2 734 384,37  
 - эл.эн. по участкам, оплаченная с расчетного счета ДНТ 159 940,42  
 ВСЕГО расход по кассе+банк 2 894 324,79

Общая сумма экономии по пунктам сметы №2,4,8,10,12,13 составила 206 816,00 рублей, перерасход по пунктам сметы №1,5,6,7,9,11,14 составил 184 100,88 коп.

Следовательно, общая сумма экономии по смете за проверяемый период составила 22 715,12 рублей.

По пункту таблицы № 1 превышение фактически перечисленных сумм над сметой связано с увольнением 29.02.2020г. по собственному желанию управляющего, выполнявшего так же обязанности энергетика, и выплатой ему компенсации за

неиспользованный отпуск при увольнении в соответствии с ТК РФ, с перечислением соответствующих обязательных платежей и взносов в бюджет.

Проверка расчетов по оплате труда физлиц показала правильность начисления, обязательных удержаний и выплаты заработной платы, и соответствие утвержденной смете расходов.

Начисление заработной платы в период с 01.04.2019г. по 30.04.2020г. производилось в размерах, утвержденных общим собранием от 23.06.2019г. по смете содержания.

В связи с увольнением 29.02.2020г. по собственному желанию управляющего, выполнявшего так же обязанности энергетика, Решением правления от 16.02.2020 (приказ №1 от 17.02.2020г.) принято решение об изменении штатного расписания в пределах утвержденной сметы с 01.03.2020г.:

- за счёт упразднения статьи «транспортные расходы управляющего» - «минус» 5000,00 руб./мес.;

- за счёт экономии по статье «Обслуживание КТПН» - «минус» 4000,00 руб./мес.;

- за счет уменьшения статьи «Расходные материалы, текущие и непредвиденные расходы, в т.ч. мелкий ремонт и обслуживание ИС» - «минус» 11 156,00 руб./мес.

В результате принятого решения, из сметы исключена должность управляющего, в смету добавлены должности техника-благоустроителя (зарплата с налогами и взносами 13 740,00 руб. в месяц, на руки – 9 000,00 руб.), инженера по водообеспечению (зарплата с налогами и взносами 13 740,00 руб. в месяц, на руки – 9 000,00 руб.), (приняты работники со 02.03.2020г.), по должности энергетика/электрика изменена сумма оплаты (зарплата с налогами и взносами 4 492,00 руб. в месяц, на руки – 3 000,00 руб.).

По пункту таблицы № 2 сложилась экономия 4 593,00 руб. по банковскому обслуживанию в связи с тем, что с 1 января 2019г. вступил в силу новый закон о ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд № 217-ФЗ, который обязывает уплачивать взносы на расчетный счет товарищества. В связи с новым законом, членские взносы наличными в кассу ДНТ не принимаются, соответственно не сдаются в банк на расчетный счет, возникает экономия на комиссии банка за приём наличных.

Остаток денежных средств в кассе расходуется на мелкие нужды ДНТ. Выплаты из кассы произведены по расходным кассовым ордерам, оформленным в соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У.

Выдача под авансовый отчет производилась по расходным ордерам управляющему ДНТ Пронину В.Г. на расходные материалы для обслуживания станции водоочистки и бухгалтеру Шатаевой Л.В. – для оплаты услуг Почты России (отправка письма в РЭС).

Все расходы подтверждены авансовыми отчетами, с приложением чеков и квитанций об оплате, оформлены надлежащим образом.

По пункту таблицы № 5 «Оперативно-техническое обслуживание ЛЭП» - превышение фактически перечисленных сумм над сметой в размере 6 993,65 рублей связано с погашением кредиторской задолженности (начисление за февраль-март 2019г.), имевшейся на начало отчетного периода.

По пункту таблицы № 6 «Эксплуатация станции водоподготовки» превышение фактически перечисленных сумм над сметой в размере 18 535,00 рублей связано с работами по замене на станции водоподготовки: Термостата Eberle – 1 620,00 руб., поплавковых выключателей – 5 760,00 руб., по замене Балласта ВАР100365 – 9 525,00 руб., оплате выезда специалиста СЦ «Чистая вода» на станцию водоподготовки в ДНТ для демонтажа и чистки соленоидного клапана – 2 000,00 руб.

По пункту таблицы № 7 «Эксплуатация шлагбаума и видеонаблюдения» - превышение фактически перечисленных сумм над сметой в размере 60 113,96 рублей объясняется переносом системы видеонаблюдения в пост охраны модульного типа, установкой 2 видеокамер, переносом и ремонтом шлагбаума.

По пункту №9 (эл.энергия МОП) превышение фактически перечисленных сумм над сметой объясняется следующими причинами:

– в данной статье учитывается разница между суммами по сч.-фактурам, предъявленным АО «Новосибирскэнергосбыт» к оплате за фактически потребленную эл.энергию по обществу, за минусом показаний счетчиков членов ДНТ. В связи с этим в сумму 134 980,74 руб. попал расход по участкам, собственники которых своевременно не подавали показания.

Расход (начисление) на электроэнергию МОП за проверяемый период выглядит следующим образом:

апр.19	7 876,96
май.19	7 265,44
июн.19	5 547,36
июл.19	7 293,12
авг.19	7 282,42
сен.19	8 046,40
окт.19	8 776,14
ноя.19	13 670,32
дек.19	15 983,66
январ.20	16 441,62
февр.20	17 149,96
мар.20	8 895,98
апр.20	10 751,36
<b>Итого</b>	<b>134 980,74</b>

Как видно из таблицы, в основном ежемесячный расход не превышает предусмотренные сметой 10 000 руб./мес., однако в зимние месяцы (с ноября по февраль) имеются превышения, за счёт обогрева помещения охраны.

По пункту таблицы № 11 «Транспортные расходы управляющего» превышение фактически перечисленных сумм над сметой 5 000,00 руб. связано с погашением кредиторской задолженности (начисление за март 2019г.), имевшейся на начало отчетного периода.

По пункту таблицы № 13 в расход включен минимальный налог по УСН за 2019 год в сумме 841,00 руб.

По пункту таблицы № 14 – 543 250,00 руб.: в сентябре 2019г. был приобретен в ООО НСКЗМК и смонтирован пост охраны модульного типа, стоимостью 488 250,00 руб. Дополнительные расходы по монтажу винтовых свай и услугах автокрана при монтаже составили 55 000,00 руб.

Остаток неизрасходованных денежных средств спец.фонда на 31.03.2019г. (по предыдущему акту проверки) составлял 116 548,80 руб., поступило за проверяемый период 4 953,00 руб., таким образом частично сумма затрат по приобретению и монтажу модульного поста охраны в размере 141 501,80 руб. была оплачена за счет средств спец.фонда

Так же на указанные цели израсходованы средства, поступившие от ДНП «Гринвич» в сумме 80 000,00 руб. по договору от 03.09.2019г. за предоставление возможности подключения опто-волоконного кабеля по столбам линии электропередачи ДНТ.

Оставшаяся часть суммы в размере 321 748,20 руб. оплачена за счет средств экономии по смете содержания.

Проверка законности договоров и других сделок от имени товарищества показала, что проводимые гражданско-правовые сделки, совершенные органами управления от имени товарищества совершены с соблюдением действующего законодательства.

Проверка полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей выявила отсутствие у ДНТ непогашенной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам.

### **Заключение**

Нами, ревизионной комиссией, были проведены мероприятия и контрольные действия по документальной и фактической проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Рябинка» за период с 01.04.2019 г. по 30.04.2020 г., при которых установлена законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций, совершенных исполнительными органами Товарищества. Действия Правления, Председателя и бухгалтера Товарищества признаны своевременными, полными и целесообразными.

Вместе с тем, выявлены следующие факты:

1. Не дополучены членские взносы по состоянию на 30.04.2020г. в сумме – **1 409 957,73 руб.**, из них:

- членские взносы по смете содержания - 1 322 740,73 рублей;
- взносы в специальный фонд – 94 927,00 руб.

**Справочно:** в период с 30.04.2020 по 15.07.2020г. задолженность по оплате членских взносов уменьшена:

- оплачено членских взносов по смете на общую сумму 789 518,00 руб., **остаток задолженности на указанную дату – 882 742,73 руб.** (в том числе начисленные взносы за май-июнь 2020г.- 349 520,00 руб., не учитываемые в задолженности на 30.04.2020)

$1\,322\,740,73 + 349\,520,00 - 789\,518,00 = 882\,742,73$  руб.;

- оплачены взносы в **специальный фонд** – 11 750,00 руб.,

**остаток задолженности в спецфонд на 15.07.2020г. = 94 927,00 – 11 750,00 = 83 177,00 руб.**

- остаток задолженности **по электроэнергии на 15.07.2020 – 12 407,04 руб.**, из них 8 880,45 рублей задолженность более трех месяцев по участкам ул. Сиреневая 17-19 (2394,66 руб.), ул. Сиреневая 18 (3796,43 руб.), ул. Кленовая 2 (2689,36 руб.).

2. *Остаток денег на расчетном счете на 15.07.2020г. составил 99 165,89* рублей (средства взносов по смете),
3. *Остаток в кассе на 15.07.2020 – 555,62 руб.* (в ходе проверки приобретены за наличный расчет шланг и муфта для полива зеленых насаждений ДНТ)
4. Оплачено авансов на 15.07.2020г. – 216 443,13 руб., из них за электроэнергию – 19 486,77 руб., за материалы и работы по благоустройству – 196 956,36 руб., кредиторская задолженность отсутствует.

**Рекомендуем принять меры:**

- по своевременному сбору членских взносов и задолженности за э/энергию
- запланировать на 2020г. суммы сбора в спец.фонд на приобретение компьютерной техники, программного обеспечения ИС, проведение интернета и прочие аналогичные затраты
- включить в смету содержания статью на содержание орг.техники, сервисного сопровождения программы ИС, приобретение офисной бумаги и канцелярских принадлежностей, прочих затрат, необходимых для деятельности ДНТ;
- продолжить работу по взысканию суммы 360 607,48 рублей с ООО «Теплоэлектросервис» по мировому соглашению по делу А45-22183/2016 от 01.02.2017г., в связи с приближающимся истечением срока исковой давности 19.04.2021.
- внести в повестку общего собрания следующие вопросы:
  1. пени за неуплату членских взносов на содержание, платежей за потребленную электроэнергию при отсутствии поступлений от собственников более трех месяцев (либо определить иной период), возможность не начислять пени, если долги гасятся частями регулярно;
  2. установить срок подачи показаний электросчётчиков по участкам с 25 числа текущего месяца по 5 число следующего месяца. Подачу показаний осуществлять в чат ДНТ, либо иным способом. Если показания не поданы в установленный срок, то начисление производить по установленной мощности, с последующим перерасчетом после подачи показаний, но не ранее следующего месяца. Контроль за своевременной подачей показаний электросчётчиков возложить на энергетика. Данное предложение направлено на избежание расходов на оплату электроэнергии участков за счет средств на содержание.
  3. Расходы на техническое обслуживание станции водоподготовки, приобретению соли, замене картриджей, ежеквартальной уплате водного налога в ИФНС не включать в смету содержания, а распределять ежеквартально пропорционально потребленной питьевой воде, согласно данных индивидуальных приборов учёта. Ежеквартальное снятие показаний приборов учёта ХВС возложить на инженера по водоподготовке. При отсутствии приборов учёта предложить иной способ распределения указанных затрат.

Ревизор

Ревизор

Ревизор

*Черкасова А.В.*  
*Александров А.*  
*Зиренкова О.В.*