

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
правления ДНТ «Радуга» за 2023 год

На основании Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.07.2017 N 217-ФЗ, проводилась плановая ревизионная проверка по итогам финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Радуга» за 2023 год.

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе:

- председателя ревизионной комиссии Калинкиной Н.Ю.;
- членов ревизионной комиссии Зяблицкой Е.Ю., Кривцовой Т.П.

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности ДНТ «Радуга» включала:

- проверку штатной дисциплины;
- проверку платежной дисциплины;
- проверку всех действующих договоров, полноты и правильности оформления первичной документации, закрывающих документов, достоверности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- анализ движения денежных средств на расчетном счете, контроль наличия подтверждающих документов;

- проверку и анализ доходов и расходов ДНТ «Радуга» за 2023 г., контроль целевого использования денежных средств, исполнения утвержденной сметы;

- проверку деятельности Правления ДНТ «Радуга».

С целью проведения ревизии были запрошены следующие документы:

- протокол общего собрания ДНТ «Радуга» от 17.09.2023 г.;
 - протоколы заседаний Правления за 2023г.;
 - утвержденная смета на 2023 год;
 - штатное расписание на 2023 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2023 г. трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, договоры о материальной ответственности;
 - первичные документы по начислению заработной платы (ведомости начисления, записки-расчеты, бухгалтерские справки, и пр.) за 2023г.;
 - выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/списание денежных средств);
 - хозяйственные договоры, действующие в 2023 г.;
 - акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции и прочие документы;
 - регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2022 г.);
 - бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.;
 - документы по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию;
 - справка по задолженности по членским взносам за 2023 г., за предыдущие годы.
- Списки должников по членским взносам и целевым взносам.

1. Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 2023 г.

Смета доходов и расходов денежных средств на 2023 год имеется. Смета рассмотрена на общем собрании и утверждена протоколом от 07.08.2023 года, по доходной части в сумме **2 346 230,00** руб., по расходной части в сумме **2 346 230,00** руб., в т.ч. на оплату труда работников согласно штатному расписанию в сумме **1 026 000,00** руб.

2.Выполнение сметы доходов за 2023 год.

Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2023 год.				
	Наименование статей расхода	Запланированная сумма (руб.)	Фактически поступило (руб.)	Отклонение
	Приходная часть			
1.	Членские взносы	2 346 230,00	1 981 853,49	-364376,51
2.	Целевые взносы переброс на 45 счет		16527,01	+16527,01
3.	Целевые взносы на 58 счет		110172,0	+110172,00
	Итого приход без учета электроэнергии	2 346 230,00	2 108 552,5	-237677,5
3.	Электроснабжение		13800,00	+13800,00
4.	Всего приход .	2 346 230,00	2 122 352,50	-223877,5

Площадь земельных участков членов ДНТ «Радуга», согласно проекту межевания, составляет 234623 кв. м - это основная составляющая для расчета членских взносов. Плата за 1 кв. метр – 10,00 руб.

Из приведенных результатов выполнения сметы по доходам следует, что по основной статье - « Членские взносы» она не выполнена, сумма недобора, по состоянию на 01.01.2024 г., составила 364376,5 руб., практически на уровне прошлого 2022 года (365547,0 руб.)

Общая сумма задолженности по членским взносам по состоянию на 01.01.2024 г. составила 1 377 578 руб., в том числе за периоды с 2019 г. по 2022 г. – 612521 руб., за 2023 год не оплатили членские взносы 142 чел. на сумму 765057 руб. Но, надо отметить, что за 5 месяцев 2024 года поступили взносы за 2023 год на общую сумму 301675 руб., что учтено в период проверки.

Задолженность по целевым взносам составила 61267 руб.(см. приложение к акту «Список задолженностей»).

Постоянно проводится работа по сокращению числа задолжников. За проверяемый период по исковым заявлениям, направленным в суд 2022 году поступила задолженность в сумме 86393 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г., за пользование электроэнергией от членов товарищества поступила и перечислена в бюджет задолженность за прошлые периоды в сумме 13800,00 руб. В 2023 году садоводством оплачено за пользование электроэнергией - 78834,83 руб.

3. Выполнение сметы расходов за 2023 год

Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2023 год.				
	Наименование статей расхода	Запланированная сумма (руб.)	Фактически затрачено/поступило (руб.)	Отклонение экономия + перерасход- (руб.)
	Расходная часть			
1.	Расходы на оплату труда с НДФЛ	1 026 000	1 016 080,03	+9 919,97
2.	Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в Фонд обязательного Пенсионного страхования	321 138,00	306344,86	+14793,14
3.	Содержание, эксплуатация, ремонт, техобслуживание ИОП			
3.1	Содержание подъездных и внутренних дорог	86000	103 900,00	-17900
3.2	Содержание и эксплуатация электроосветительной сети	9000	8 121,24	+878,76
3.3	Ремонт фасада здания правления	15192	14 178,07	+1013,93
3.4	Хозяйственные расходы	12 000,00	9 691,64	+2308,36
	Расходные материалы для оргтехники	5000,00	1300,00	+3700,00
	Приобретение канцтоваров	5000,00	5537,00	-537,00
	Приобретение хозинвентаря и материалов	2000,00	2854,64	-854,64
3.5	Почтовые, телефонные услуги, интернет	33100,00	29 998,00	+3102,00
	Интернет (договор с провайдером)	4 500,00	4 100,00	+400,00
	Мобильная связь	19 600,00	16 690,00	+2 910,00
	Почтовые отправления	5 400,00	2 208,00	+3 192,00
	Интернет-трафик, хостинг, доменное имя сайта	3 600,00	7 000,00	-3 400,00
3.6	Юридические услуги	81 000,00	72 689,00	+8 311,00
	Юридические, консультативные услуги	70 000,00	70 000,00	-
	Нотариальные расходы	4 000,00		+4 000,00
	Судебные расходы и арбитражные сборы	7 000,00	2 689,00	+4 311,00
3.7	Банковские услуги	22000	22 169,83	-169,83
3.8	Проценты за снятие средств с карты		1 968,4	
3.9	Административные расходы	11800	6100	+5700
	Расходы на компьютерное сопровождение финансовой отчетности (СБИС)	4800	6100	-1300
	Техническая поддержка сайта	7000	-	+7000

3.10	Транспортные расходы	14000	13 503,85	+496,15
4.	Расходы на ремонт и эксплуатацию площадки для сбора и хранения ТКО	5 000,00	4 955,00	+45,00
5.	Расходы, связанные с благоустройством земельных участков общего назначения			
	Покос травы на землях общего пользования	125 000,00	121 039,8	+3960,2
	-ремонт и обслуживание бензо и электроинструмента	9 000,00	11 618,8	-2618,8
	-ГСМ для бензотриммера	12 000,00	9 066,00	+2 934,00
	Оплата работ по гражданско-правовому договору	44 000,00	34 355,00	+9 645,00
	Расходы на приобретение контейнера для сбора ТБО	60 000,00	66 000,00	-6 000,00
6.	Расходы, связанные с охраной территории товарищества и обеспечение пожарной безопасности (установка ограждения)	310 000,00	408 250,00	-98 250,00
7.	Сбор и вывоз ТБО, согласно договора	200 000,00	196 147,68	+3 852,32
8.	Расходы, связанные с проведением общих собраний товарищества	3 000,00	-	+3 000,00
9.	Оплата электрической энергии в соответствии с договором РОЭ ГУП РК «Крымэнерго»	80 000,00	78 834,83	+1 165,17
	Всего расходов по смете	2 346 230,00	2 413 972,23	-67 742,23

Ревизионная комиссия отмечает, что расходная часть сметы по факту превышает запланированное на 67 742,23 руб.

По статье «Содержание подъездных и внутренних дорог» перерасход составил 17 900 руб.

По статье «Расходы, связанные с охраной территории товарищества и обеспечение пожарной безопасности (установка ограждения) – 98 250 руб.

Это связано с незапланированными расходами по восстановлению разрушенного экстремальными погодными условиями (ураган) ограждения при въезде на территорию товарищества и дополнительной подсыпке внутренних дорог.

По статье «Банковские услуги» сложился перерасход в сумме 169,83 руб. в связи с невозможностью точно просчитать проценты за пользование терминалом. Перерасход в значительной части компенсирован за счет средств по тем статьям, по которым имеется экономия.

Денежные средства, выданные из кассы на хозяйственные нужды, оформлены Авансовыми отчетами с приложением оправдательных документов, задолженность за подотчетными лицами и необоснованная выдача денег подотчет отсутствует.

В гражданско-правовых договорах на выполнение работ указаны все необходимые реквизиты: предмет договора, сумма оплаты, Ф.И.О. исполнителя, сроки исполнения. Договоры подписаны председателем правления и исполнителем.

Протоколы общих собраний оформлены правильно, в соответствии с требованиями законодательства.

Заявления членов товарищества рассматриваются председателем и правлением, резолюции по результатам рассмотрения выносятся и оформляются надлежащим образом.

Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2023 г

	Остаток на 01.01.2023 г.	3 431 661,00
	в том числе целевой взнос	1 775 460,03
	Поступило:	
1.	Членские взносы	1 981 853,49
2.	Электроэнергия	13 800,00
3.	Целевой взнос	16 527,01
4.	Целевой взнос на 58 сч.	1 101 72,00
5.	ИТОГО	2 122 352,5
6.	Расход:	
7.	Оплата электроэнергии	78 834,83
8.	ТБО (вывоз мусора)	196 147,68
9.	Отчисления по налогам, страховым взносам	306 344,86
10.	НДФЛ	123 042,00
11.	Заработная плата	893 036,03
12.	Услуги адвоката	70 000,00
13.	Судебные расходы (госпошлина, штрафы, копии для суда)	2 689,00
14.	Оплата по договору ГПХ	20 000,00
15.	Обслуживание СБИС	13 100,00
16.	Услуги банка	22 169,83
17.	Мобильная связь (смартфон)	13 090,00
18.	Расходы на поставку контейнера	66 000,00
19.	Пополнение карты (подотчетные средства)	94 000,00
20.	Жерства	103 900,00
21.	Канцелярия	3 368,00
22.	Установка забора	408 250,00
23.	Переброска на 58 сч.	79 705,51
24.	Переброска с 58 счета	129 455,05
25.	Возврат средств по решению суда	13 576,1
26.	Итого	2 636 708,89

В проверяемом периоде ДНТ «Радуга» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного 04.11. 2014 г., регистрационный № 2 и решений общих собраний членов ДНТ.

Отчетность перед госорганами товариществом сдана в полном объеме. Задолженности по уплате налогов и сборов нет.

Сбор членских взносов проводился согласно утвержденной смете.

На основании выше изложенного Ревизионная комиссия предлагает:

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

1. Все денежные поступления и расходы на финансово-хозяйственную деятельность производить через расчётные счёта садоводства, согласно ФЗ-217 от 29.07.2017г. в редакции от 24.03.2023 г.).
2. При определении оклада работников руководствоваться принципами нормирования выполняемых трудовых обязанностей. При вынесении на общее собрание членов ДНТ «Радуга» нового штатного расписания или изменений в действующее, обосновывать необходимость изменений в составе работников, их окладов.
3. Во избежание перерасхода по статье «Банковские услуги», включить суммы процентов не только по договору с банковским учреждением, но и суммы процентов за пользование услугами терминала.
4. Во избежание возникновения необоснованной задолженности, правлению ДНТ подготовить и разместить на интернет– сайте разъяснение по вопросу уплаты взносов в электронном виде через терминалы.
5. Правлению ДНТ руководствоваться статьями сметы, утвержденной на общем собрании членов товарищества.
6. Продолжить работу по уменьшению задолженности по членским взносам путем выхода с исками в суд.
7. Регулярно публиковать материалы о деятельности товарищества на интернет-сайте ДНТ «Радуга».
8. Приоритетным считать уплату налогов, своевременную выплату заработной платы работникам ДНТ в соответствии с трудовым законодательством РФ и штатным расписанием, а также направления, обеспечивающие функционирование ДНТ (электроснабжение, дороги).
9. При составлении сметы расходов конкретизировать объекты, где планируются работы по благоустройству.
10. Перед заключением договоров по строительным, ремонтным и дорожным работам проводить мониторинг цен на аналогичные товары и услуги разных организаций в регионе, а также наличие лицензии на данные работы.
11. Вести расшифровку о кредиторской и дебиторской задолженности для полной картины экономической стабильности садоводства.

Заключение ревизионной комиссии:

Ревизионная комиссия, проведя проверку бухгалтерского, налогового учета, сравнительный анализ приходной и расходной части сметы ДНТ «Радуга» за 2023 год и делает вывод, что:

1. По результатам ревизии грубых нарушений и злоупотреблений, повлекших значительный ущерб, в финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Радуга» не выявлено.
2. Незаконных гражданско-правовых сделок не выявлено.
3. Жалоб на несвоевременное рассмотрение правлением и его председателем заявлений членов товарищества в ревизионную комиссию не поступало.
4. Признать общую хозяйственно-финансовую деятельность правления ДНТ «Радуга» за 2023 год удовлетворительной.
5. Ревизионная комиссия по результатам проверки подтверждает целевое использование средств, полученных Правлением ДНТ «Радуга».

К акту прилагаются:

Списки задолженностей по оплате членских и целевых взносов.

Председатель ревизионной комиссии _____ Калинкина Н.Ю.
подпись

Члены ревизионной комиссии: _____ Зяблицкая Е.Ю.
подпись

_____ Кривцова Т.П.
подпись