

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
правления ДНТ «Радуга» за 2024 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 2024 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 2024 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 18.08.2024 г.;
 - протоколы заседаний Правления за 2024 г.;
 - утвержденная смета на 2024 год;
 - штатное расписание на 2024 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2024 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 2024 г.;
 - выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/ списание денежных средств);
 - хозяйственные договоры, действующие в 2024 г.;
 - акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции и прочие документы;
 - регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости за 2024 г.);
 - бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.;
 - документы по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию;
 - справка по задолженности по членским взносам за 2024 г., за предыдущие годы.
- Списки должников по членским взносам и целевым взносам.

1. Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 2024 г.

Смета доходов и расходов денежных средств на 2024 год имеется. Смета рассмотрена на общем собрании и утверждена протоколом от 18.08.2024 года, по доходной части в сумме **2 580 853 руб.**, по расходной части в сумме **2 580 853 руб.**, в т.ч. на оплату труда работников согласно штатному расписанию в сумме **1 146 000,00 руб.**, и на расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, связанных с деятельностью товарищества, составляют 361 853,00 руб..

2. Выполнение сметы доходов за 2024 год.

Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2024 год				
	Наименование статей расхода	Запланированная сумма (руб.)	Фактически поступило (руб.)	Отклонение
	Приходная часть			
1.	Членские взносы	2 580 853,00	2 379 114,40	-201 738,05
2.	Целевые взносы на 145 счет		11 239,00	+11 239,00
3.	Целевые взносы на 58 счет		33 667,00	+33 667,00
4.	Всего приход .	2 580 853,00	2 424 020,40	-156 832,05

Площадь земельных участков членов ДНТ «Радуга», согласно проекту межевания, составляет 234 623 кв. м - это основная составляющая для расчета членских взносов. Взнос (плата) за 1 кв. метр в 2024 году составляет 11,00 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 **156 832,05 руб.**

Общая сумма задолженности по членским и целевым взносам по состоянию на 01.01.2025 г. составила **1 537 022,00 руб.**, в том числе по целевым взносам - **37 729,00 руб.**, по членским взносам – **1 499 293 руб.** (период с 2019 г. по 2023 г. задолженность составляет – 786 526,00 руб., за 2024 год - 712 767,00 руб.).

3. Выполнение сметы расходов за 2024 год

Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2023 год.				
	Наименование статей расхода	Запланированная сумма (руб.)	Фактически затрачено/поступило (руб.)	Отклонение экономия + перерасход- (руб.)
	<i>Расходная часть</i>			
1.	Расходы на оплату труда с НДФЛ	1 146 000	1 161 180,00	-15 180,00
2.	Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в Фонд обязательного Пенсионного страхования	361 853	341 748,56	+20 104,44
3.	Содержание, эксплуатация, ремонт, техобслуживание ИОП	283 000,00	281 629,79	+1 370,24
3.1	<i>Содержание подъездных и внутренних дорог</i>	100 000	89 250	+10 750
3.2	<i>Содержание и эксплуатация электроосветительной сети</i>	7 000	10 381	-3 381
3.3	<i>Ремонт фасада здания правления</i>	-	15 115,63	-15 115,63
3.4	<i>Хозяйственные расходы</i>	16 000	10 989,74	+5010,26
	Расходные материалы для оргтехники	4 000	700	+3300
	Приобретение канцтоваров	5 000	7095,24	-2095,24
	Приобретение хозяйинвентаря и материалов	7 000	3194,5	+3805,5
3.5	<i>Административные расходы (почтовые, телефонные услуги, интернет, сайт)</i>	37 000	23 132,32	+13 867,68
	Интернет (договор с провайдером)	4 500	5 470	-970
	Мобильная связь	6 000	3 000	+3 000
	Почтовые отправления	4 000	2 662,32	+1 337,68
	Интернет-трафик, хостинг, доменное имя сайта	7 000	7 000	0
	Расходы на компьютерное сопровождение финансовой отчетности (СБИС)	7 500	5 000	+2 500
	Техническая поддержка сайта	8 000	-	+8 000
3.6	<i>Юридические услуги</i>	80 000,00	90 000,00	-10 000,00
	Юридические, консультативные услуги	70 000,00	90 000,00	- 20 000,00
	Нотариальные расходы	4 000,00	-	+4 000,00
	Судебные расходы и арбитражные сборы	6 000	-	+6 000,00
3.7	<i>Банковские услуги</i>	30 000	22 524,2	+7 475,8
3.8	<i>Проценты за снятие средств с карты</i>	-	-	-
3.9	<i>Транспортные расходы</i>	5 000	7 500,87	-2 500,87
4.	<i>Расходы на ремонт и эксплуатацию площадки для сбора и хранения ТКО</i>	8 000	12 736	-4 736

5.	Расходы, связанные с благоустройством земельных участков общего назначения	85 000,00	74 211,1	+10 788,9
	<i>Покос травы на землях общего пользования</i>			
	-ремонт и обслуживание бензо и электроинструмента	10 000	7 242,5	+2 757,5
	-ГСМ для бензотриммера	15 000	8 468,6	+6 531,4
	Оплата работ по гражданско-правовому договору	60 000	58 500,00	+1 150,00
6.	Расходы, связанные с охраной территории товарищества и обеспечение пожарной безопасности (установка ограждения)	405 000	393 115,5	+11 884,5
	Установка ограждения	360 000	360 000	-
	Создание противопожарных барьеров (опашка)	45 000	33 115,5	+11 884,5
7.	Сбор и вывоз ТКО, согласно договора	230 000	211 402,94	+18 597,06
8.	Расходы, связанные с проведением общих собраний товарищества	-	-	-
9.	Оплата электрической энергии в соответствии с договором РОЭ ГУП РК «Крымэнерго»	70 000	63 353,39	+6 646,61
	Всего расходов по смете	2 580 853,00	2 539 377,28	+41 457,72

Ревизионная комиссия установила, что по расходной части сметы, в целом, экономия составляет **41 457,72 руб.**

По отдельным статьям сметы допущен перерасход:

- статья « Расходы на оплату труда» перерасход в сумме **15 180,00** руб. образовался в связи с тем, что при отсыпке дороги по улице №8 возникла необходимость очистки проезжей части от сухих деревьев, для чего был заключен договор с ФЛ.

- статья «Содержание и эксплуатация электрической сети» - в сумме 3381 руб. объясняется ростом цен на расходные материалы;

- статья «Ремонт фасада здания правления» - средства не предусмотрены сметой, поэтому средства на приобретение стройматериалов в сумме 15115,63 руб. отнесены в перерасход.

- статья «Юридические услуги» - перерасход в сумме 10 000 руб. сложился из-за проведения повторного (незапланированного) судебного разбирательства с должником в Евпаторийском городском суде.

- статья «Транспортные расходы» перерасход в сумме 2500,87 руб. с незапланированными служебными поездками, связанными с включением ДНТ «Радуга» в границы поселка Витино;

- статья «»Расходы на ремонт и эксплуатацию площадки ТКО» - при запланированных расходах в 8 000 руб., перерасход составил 4 736 руб. и связан с приобретением веткоизмельчителя по цене 12 736 руб., переработки веток.

Перерасход по вышеперечисленным статьям сметы компенсирован за счет средств по тем статьям, по которым имеется экономия.

В 2024 году, в соответствии с договором ГУП РК «Крымэнерго», на оплату электроэнергии израсходовано - 63 353,39 руб., что составило 10 708 кВт./ч., экономия составила 6 646,61 руб.

В эту сумму входят затраты на освещение территории товарищества и обеспечение здания правления.

Расходы на оказание услуг по обращению с ТКО в 2024 г. составили 211 402,94 руб., что на 18 597,06 руб. меньше запланированной суммы.

Расходы, связанные с охраной территории товарищества и обеспечение пожарной безопасности составили 393 115,5 руб., экономия составила 11 884,5 руб.

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.

В 2024 году вся финансово-хозяйственная деятельность ДНТ «Радуга» осуществлялась по безналичному расчету, согласно Закону № 217 – ФЗ от 27.07.2017 г. с изменениями и дополнениями.

Справка о движении денежных средств по расчетному счету за 2024 г

	Остаток на 01.01.2024 г.	2 917 306,00
	в том числе целевой взнос	1 775 460,03
	Поступило:	
1.	Членские взносы	2 379 114,40
2.	Целевой взнос	11 239,0
3.	Целевой взнос на 58 сч.	33 667,0
4.	ИТОГО	2 424 020,40
5.	Расход:	
6.	Оплата труда (с НДФЛ)	1 161 180,00
7.	Отчисления по налогам, страховым взносам	341 748,56
8.	Оплата работ по гражданско-правовым договорам	58 500,00
9.	Оплата электроэнергии	63 353,39
10.	ТБО (вывоз мусора)	211 402,94
11.	Услуги адвоката	90 000,00
12.	Судебные расходы (госпошлина, штрафы, пени)	1 229,05
13.	Расходы на компьютерное сопровождение финансовой отчетности (СБИС)	12 000,00
14.	Услуги банка	22 524,20
15.	Пополнение карты (подотчетные средства)	112 061,19
16.	Жерства	41 250,00
17.	Услуги грейдера	48 000,00
18.	Установка забора	360 000,00

19.	Обеспечение пожарной безопасности (пожарные щиты, огнетушители и т.д.)	27 323,00
20.	Канцтовары	3 241,00
21.	Переброска на 58 сч.	14 188,00
22.	Переброска с 58 счета	10 024,00
23.	Итого	2 567 148,43 2 578 025,33

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 товарищества, 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 товарищества.

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 2024 год удовлетворительной.
5. Ревизионная комиссия по результатам проверки подтверждает целевое использование средств, полученных Правлением ДНТ «Радуга».

К акту прилагаются:

Списки задолжников по оплате членских взносов

Председатель ревизионной комиссии _____ Калинкина Н.Ю.
подпись

Члены ревизионной комиссии: _____ Зяблицкая Е.Ю.
подпись

_____ Кривцова Т.П.
подпись