

**АКТ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**правления ДНТ «Радуга» за 2022 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 2022 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 2022г., 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 07.08.2022 г.;
  - протоколы заседаний Правления за 2022г.;
  - утвержденная смета на 2022 год;
  - штатное расписание на 2022 год, должностные инструкции работников, приказы о приеме на работу/увольнении/переводе, действующие и заключенные в 2022 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 2022г.;
  - выписки по расчетному счету с приложенными документами (счета, платежные поручения, банковские ордера на поступление/ списание денежных средств);
  - хозяйственные договоры, действующие в 2022 г.;
  - акты выполненных работ, товарные накладные, авансовые отчеты, чеки, квитанции и пр.;
  - приказ по учетной политике ДНТ «Радуга»;
  - регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов, сводная за 2022 г.);
  - бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.;
  - документы по начислению, оплате и сбору средств за электроэнергию;
  - справка по задолженности по членским взносам за 2022г., за предыдущие годы.
- Списки должников по членским взносам, электроэнергии и целевым взносам.

## 1. Наличие сметы доходов и расходов денежных средств на 2022 г.

Смета доходов и расходов денежных средств на 2022 год имеется. Смета рассмотрена на общем собрании и утверждена протоколом от 07.08.2022 года, по доходной части в сумме **2 111 607,00** руб., по расходной части в сумме **2 111 607,00** руб., в т.ч. на оплату труда работников согласно штатному расписанию в сумме **978 000,00** руб.

## 2.Выполнение сметы доходов за 2022 год.

Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2022 год.				
	Наименование статей расхода	Запланированная сумма (руб.)	Фактически поступило (руб.)	Отклонение
	<b>Приходная часть</b>			
1.	Членские взносы	<b>2 111 607,00</b>	<b>1746060,00</b>	<b>-365547,0</b>
2.	Целевые взносы переброс на 45 счет		61469,02	+61469,02
3.	Целевые взносы на 58 счет		118437,97	+118437,97
	<b>Итого приход без учета электроэнергии</b>	<b>2 111 607,00</b>	<b>1925966,99</b>	<b>-185640,01</b>
3.	Электронергия		7854,52	+7854,52
4.	471 ПЭЙБЕРИ ошибочно уплач.		375,0	+375,0
	<b>Всего приход</b>	<b>2 186174,00</b>	<b>2048814,8</b>	<b>-137359,2</b>

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 – 9,00 руб.

Из приведенных результатов выполнения сметы по доходам следует, что по основной статье - «Членские взносы» смета не выполнена, сумма недобора составила 365 547,00 руб.

Общая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. составила 1 515 645,00 руб., в том числе за периоды с 2019 г. по 2021 г. – 824 359,00 руб., за 2022 год не оплатили членские взносы 136 чел. на сумму 691 286,00 руб.

Задолженность по целевым взносам составила 173 142,00 руб. Постоянно проводится работа по сокращению числа должников, так, за проверяемый период, было направлено в суд 6 исковых заявлений для истребования долгов с членов товарищества, не плативших более 3-х лет.

По состоянию на 01.01.2023г. за пользование электроэнергией от членов товарищества поступила на расчетный счет задолженность за прошлые периоды в сумме 7 854,52 руб.

В 2022 году садоводством оплачено за пользование электроэнергией - 57 299,32 руб.

## 3. Выполнение сметы расходов за 2022 год

<b>Выполнение сметы ДНТ "Радуга" за 2022 год.</b>				
	<b>Наименование статей расхода</b>	<b>Запланированная сумма (руб.)</b>	<b>Фактически затрачено/поступило (руб.)</b>	<b>Отклонение экономия + перерасход- (руб.)</b>
	Расходная часть			
1.	Расходы на оплату труда с НДФЛ	1 056 000,00	1 051 699,00	+4 301,00
	Согласно штатному расписанию	978 000,00	924 025,00	+53 975,00
	Расходы по налогам и сборам, страховым взносам в Фонд обязательного Пенсионного страхования	330 528,00	326 704,00	+3 824,00
2	Содержание, эксплуатация, ремонт, техобслуживание ИОП			
2.1	Содержание подъездных и внутренних дорог	675 000,00	671 000,00	+4 000
2.2	Содержание и эксплуатация электроосветительной сети (приобретение расходных материалов)	12 756,00	6 951,00	+5 805,00
2.3	Ремонт санузла здания правления	5 000,00	1 071,00	+3 929,00
2.4	Хозяйственные расходы	18 000,00	13462,75	+4537,28
	Расходные материалы для оргтехники	6 000,00	1 450,00	+4 550,00
	Ремонт и обслуживание оргтехники	4 000,00	-	+4 000,00
	Приобретение канцтоваров	5 000,00	10 123,00	- 5 123,00
	Приобретение хозинвентаря и материалов	3 000,00	6 470,04	-3 470,04
2.5	Почтовые, телефонные услуги, интернет	23 100,00	15 909,1	+7 190,99
	Интернет (договор с провайдером)	4 500,00	4 200,00	+300,00
	Мобильная связь	9 600,00	5 600,00	+4 000,00
	Почтовые отправления	5 400,00	4 609,1	+790,9
	Интернет-трафик, хостинг, доменное имя сайта	3 600,00	1 500,00	+2 100,00
2.6	Юридические услуги	82 000,00	7 2015,00	+9 985,00
	Юридические, консультативные услуги	75 000,00	68 000,00	+7 000,00
	Нотариальные расходы	10 000,00		+10 000,00
	Судебные расходы и арбитражные сборы	7 000,00	4 015,00	+2 985,00
2.7	Банковские услуги	18 000,00	1 9045,82	-1 045,82
2.8	Административные расходы	40 800,00	17 900,83	+22 899,17
	Компенсация расходов за использование личного транспорта для служебных поездок	24 000,00	6000,83	+17 999,17

	Расходы на обучение по охране труда и противопожарной безопасности, масочный режим	5 000,00	-	+5 000,00
	Расходы на компьютерное сопровождение финансовой отчетности (СБИС)	4 800,00	4 900,00	-100,00
	Техническая поддержка сайта	7 000,00	7 000,00	-
3	Расходы, связанные с благоустройством земельных участков общего назначения			
3.1	Покос травы на землях общего пользования	98 000,00	80756,77	+17 243,23
	-ремонт и обслуживание бензоинструмент	5 000,00	2521,51	+2 478,49
	-ГСМ для бензотриммера	10 000,00	9086,2	+913,8
	Расходные материалы (леска)	3 000,00	2819,06	+180,94
	Оплата работ по гражданско-правовому договору	80 000,00	66 330,00	+13 670,00
3.2	Расходы, связанные с охраной территории товарищества и обеспечение пожарной безопасности (установка ограждения)	270 000,00	252 012,58	+17 987,42
3.3	Устройство осветительной сети (приобретение столбов, прожекторов , кабеля)	177 393,00	164432,64	+12960,36
3.4	Содержание контейнерной площадки для мусора(ремонт баков, замена колес и т.д.)	15 423,00	15445,00	-22,00
4	Сбор и вывоз ТБО, согласно договора	130 000,00	127966,88	+2033,12
5	Расходы, связанные с проведением общих собраний товарищества	2 000,00	-	+2 000,00
6	Оплата электрической энергии в соответствии с договором РОЭ ГУП РК «Крымэнерго»	70 000,00	57299,32	+12 700,68
7	Расходы, связанные с подготовкой материалов для внесения изменений в планы сельских поселений Сакского р-на	9 000,00	9 000,00	-
8	Переброска сумм, уплаченных ошибочно (неправильный реквизит счета)		94 226,55	-94 226,55
	С 58 счета межевание		35 262,00	-35 262,00
	- уплаченных через терминал с неверными реквизитами		58 964,55	-58 964,55
	<b>Всего расходов по смете</b>	<b>2 111 607,00</b>	<b>2 996 901,08</b>	<b>-885 294,08</b>

Ревизионная комиссия отмечает, что расходная часть сметы по факту превышает запланированное на 885 294,08 руб. Это связано с тем, что в 2022 году выполнены работы

по установке ограждения территории товарищества, а так же подсыпка и грейдирование дорог, которые были запланированы в 2021 году, но по объективным причинам (на территории товарищества проводились работы по газификации участков) были не выполнены и использование средств перенесено на 2022 год.

В целом, по основным статьям сметы имеется экономия, статьи с превышением расходов - статья «Банковские услуги» на 1045,82 руб.- не учтены проценты за пользование терминалом, по статье «Содержание контейнерной площадки» - 22 руб. Они компенсированы за счет средств по тем статьям, которые не использовались или расход по ним меньше запланированного.

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 в основном правильно, в соответствии с требованиями законодательства.

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

В 2022 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 2022 г

1.	<b>Остаток на 01.01.2022 г.</b>	<b>4 494 815,47</b>
2.	в том числе целевой взнос	1 692 284,06
3.	<b>Поступило:</b>	
4.	Членские взносы	1 746 060,00
5.	Электроэнергия	7 854,52
6.	Целевой взнос	61 469,02
7.	471 ПЭЙБЕРИ	375,00
8.	Целевой взнос на 58 сч.	118 437,97
9.	<b>ИТОГО</b>	<b>193 3821,4</b>
10.		
11.	<b>Расход:</b>	
12.	Оплата электроэнергии	57 299,32
13.	ТБО (вывоз мусора)	127 966,88
14.	Отчисления по налогам, страховым взносам	326 704,00
15.	Удержание подоходного налога	127 674,00
16.	Заработная плата	924 025,00
17.	Услуги адвоката	68 000,00
18.	Административные расходы	46 172,00
19.	Переброска с 58 счета	35 262,00
20.	Обслуживание СБИС САЙТ	11 900,00
21.	Услуги банка	19 045,82
22.	Устройство осветительной сети	159851,99
23.	Пополнение карты д/подотч.	135 000,00
24.	Госпошлина	4 015,00
25.	Жерства	480 000,00

26.	Канцелярия	9 240,00
27.	Материалы для комиссии по подготовке проектов генеральных планов	9 000,00
28.	Работа грейдера	139 000,00
29.	Работа погрузчика	52 000,00
30.	Установка забора	252 012,51
31.	Переброска на 58 сч.	589 64,55
32.	<b>Итого</b>	<b>2 996 901,08</b>
33.	<b>Остаток на 01.01.2023 г.</b>	<b>3 431 661,00</b>

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 03.08.2018 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. В расходную часть сметы включить статью « Фонд заработной платы с НДФЛ»

4. 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.

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» 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 2022 год удовлетворительной.
5. Ревизионная комиссия по результатам проверки подтверждает целевое использование средств, полученных Правлением ДНТ «Радуга».

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ Калинкина Н.Ю.  
подпись

Члены ревизионной комиссии: \_\_\_\_\_ Зяблицкая Е.Ю.  
подпись

\_\_\_\_\_ Кривцова Т.П.  
подпись