

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Правления ДНП «Лесные узоры»
за период с 01 августа 2020 г. по 31 декабря 2021 г.

Председатель РК

Члены РК

Балицевич Ю. А.

Гридина М.Л.

Костина Н.Ю.

Ревизионная комиссия (далее – РК) ДНП «Лесные узоры» (далее – Партнерство) была избрана на общих собраниях членов Партнерства от 17.11.2019 г. и от 17.01.2021 г. (далее - Собрание) в составе:

- Балицевич Юрий Анатольевич, участок 155,
- Гридина Марина Левановна, участок 103,
- Костина Наталья Юрьевна, участок 311.

Процедура избрания ревизионной комиссии соответствует Главе 15 действующего Устава ДНП «Лесные Узоры». Таким образом, РК является легитимным органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Партнерства в отчетный период.

Председателем РК избран Балицевич Ю.А. на первом совместном заседании РК и Правления большинством голосов (протокол №1 от 12.08.2020).

В своей работе РК руководствовалась действующим законодательством, Уставом ДНП «Лесные узоры», решениями общих собраний.

Проверке были подвергнуты следующие документы (подлинники), предоставленные Правлением Партнерства:

- кассовые книги;
- приходно-расходная книга;
- авансовые отчеты;
- банковские выписки;
- договоры и акты выполненных работ;
- товарные накладные;
- расчетные ведомости по заработной плате;
- годовая бухгалтерская отчетность за часть 2020 и 2021 год;
- протоколы заседаний Правления;
- протоколы общих собраний членов Партнерства;

Проверялось движение денежных средств, исполнение сметы на соответствие позиций и размера утвержденных общим собранием затрат, структура непредвиденных расходов, наличие первичных бухгалтерских документов.

ПРОВЕРКА ЛЕГИТИМНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ.

В отчетный период не было изменений в составе Правления, избранного на Собрании членов Партнерства. РК подтверждает его легитимность.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА.

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01 августа 2020 года.

Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета является 31 декабря 2021 года.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Партнерства сформирована за счет текущих членских взносов садоводов.

Согласно сметам, на период 2020-2021 гг., утвержденным Собранием, запланированы затраты в размере:

- 395 335,55 руб. – с авг. 2020 г. по дек. 2020 г.
- 1 339 322 руб. – нецелевые, 461 000 руб. - целевые на 2021 г.

На момент утверждения приходно-расходных смет в Партнерстве насчитывалось 168 участков. При этом по итогам заочного голосования членов Партнерства было принято решение об уплате взносов с сотки площади участков, находящихся в собственности.

За отчетный период приходная и расходная часть бюджета выглядит следующим образом (Таблица 1):

Остаток средств на 01.08.2020г.	268 514,01
Поступило:	393 004,08
из них	
Членские взносы + взносы собственников 2020г.	382 697,68
Целевые взносы 2020 г.	10 306,40
Потрачено:	
из них	
Расходы по текущему обслуживанию ДНП	413 576,52
Остаток средств на 31.12.2021г.	247 941,57

	Запланиро вано по смете на период с 01.08.20 по 31.12.20	Получено услуг на 31.12.2020	Оплачено услуг на 31.12.2020	Задолженн ость за 2020 год	Оплачено авансом на 2021 год	Отклонение
Статья расходов						
Зар. Плата Председатель ДНП	117 500,00	116 015,52	116 015,52	0,00	0,00	1 484,48
Бухгалтер	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
Налоги ФСС ФОМС, пенсионный фонд (30,2%)	35 485,00	45 838,00	45 838,00	0,00	0,00	-10 353,00
Оплата интернета и мобильной связи Председателя ДНП	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00
Канцелярия	2 500,00		0,00	0,00	0,00	2 500,00
Проезд	5 000,00		0,00	0,00	0,00	5 000,00
Оплата Бухг. программы 1с Садовод	0,00	0,00	6 600,00		6 600,00	0,00
Банковское обслуживание	7 500,00	1 122,00	1 122,00	0,00	0,00	6 378,00
Налог на земли общего пользования	32 112,75		0,00	0,00	0,00	32 112,75
Вывоз мусора	14 737,80	126 582,36	106 664,00	19 918,36		-111 844,56
Чистка дорог в зимнее время	50 000,00	16 521,00	25 945,00	576,00	10 000,00	33 479,00
Ремонт дорог внутри территории поселка	0,00	32 886,00	28 850,00	4 036,00		-32 886,00
Оплата эл. энергии места общего пользования (входная группа)	7 500,00	7 874,27	7 292,00	582,27		-374,27
Уборка территории	2 000,00	7 350,00	7 350,00	0,00	0,00	-5 350,00
Покос травы, борщевика на землях общего пользования (вдоль забора с внешней стороны, детская площадка, гостевая зона) Очистка территории вдоль забора от въездной группы от мусора, кустов и поросли деревьев	30 000,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	9 000,00
Непредвиденные расходы	35 000,00	19 400,00	40 900,00		21 500,00	15 600,00
ИТОГО, руб.:	395 335,55	400 589,15	413 576,52			-5 253,60

Остаток средств на 01.01.2021г.

247 941,57

Поступило:	1 609 862,28
из них	
возврат подотчетных	22 291,96
членские+целевые взносы:	1 587 570,32
в том числе	
Членские взносы 2021г.	754 764,25
Взносы собственников 2021г.	353 242,00
Целевые взносы 2021г.	268 374,00
Целевые Взносы собственников 2021г.	136 877,00
Членские взносы задолженность прошлых лет	23 331,10
Взносы собственников задолженность прошлых лет	40 282,38
Целевые взносы задолженность прошлых лет	
Целевые Взносы собственников задолженность прошлых лет	10 699,59
Потрачено:	1 553 531,30
из них	
Выдача под отчет	22 291,96
Целевые расходы	233 758,70
Расходы по текущему обслуживанию ДНП	1 297 480,64
Остаток средств на 31.12.2021г.	304 272,55

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
СМЕТЫ
на 31.12.2021**

Наименование показателя	План	Факт	Оплачено	Долг	Отклонение	Процент исполнения
ДОХОДЫ						
Содержание организации	1 340 615,50	1 171 619,73			168 995,77	87,39%
Итого доходов	1 340 615,50	1 173 885,93			166 729,57	87,56%

РАСХОДЫ						
	Запланировано по смете на 2021 год	Получено товаров / услуг в 2021 году	Оплачено в 2021 году	Задолженность за 2021 год	Отклонение	% выполнения сметы
Абонентское обслуживание ворот	16 000,00	12 100,00	12 100,00		3 900,00	75,63%
Абонентское обслуживание системы видеонаблюдения	12 400,00	12 400,00	9 300,00	3 100,00	0,00	100,00%
Банковские услуги	3 240,00	4 128,22	4 128,22		-888,22	127,41%
Вывоз ТБО	217 000,00	322 081,01	306 733,04	15 347,97	-105 081,01	148,42%
Вывоз ТБО долг за 2020г.			19 918,36			
Земельный налог на земли общего пользования и УСН	77 071,00	30 931,00	30 931,00		46 140,00	40,13%
Канц. товары и хоз. нужды	9 600,00	18 362,00	18 362,00		-8 762,00	191,27%
Канц. товары и хоз. Нужды задолженность за 2020г			4 612,00			
Контейнер для вывоза крупногабаритного мусора весной	9 000,00	0,00			9 000,00	0,00%
Кошение травы на ЗОП. Борьба с борщевиком	100 000,00	62 552,00	62 552,00		37 448,00	62,55%
Непредвиденные расходы	81 000,00	18 589,00	18 589,00		62 411,00	22,95%
Оплата моб. связи для работы видеонаблюдения и ворот	7 200,00	5 150,00	2 030,00	3 120,00	2 050,00	71,53%
Оплата телефонной связи	14 400,00	14 400,00	14 400,00		0,00	100,00%
Оплата труда	318 000,00	314 123,55	314 123,55		3 876,45	98,78%
Оплата труда бухгалтера	120 000,00	120 000,00	90 000,00	30 000,00	0,00	100,00%
Оплата труда бухгалтера долг за 2020 г.			120 000,00			
Потребленная электроэнергия (освещение въездной группы)	9 000,00	6 913,70	5 964,75	948,95	2 086,30	76,82%
Потребленная электроэнергия (освещение въездной группы) долг за 2020			582,27			
Приобретение противопожарного оборудования, инвентаря и его установка	17 450,00	0,00	0,00		17 450,00	0,00%
Приобретение светильников	4 500,00	0,00	0,00		4 500,00	0,00%
Программное обеспечение (1с Садовод+поддержка сайта)	19 000,00	25 789,00	25 789,00		-6 789,00	135,73%
Разработка паспорта противопожарной безопасности ДНП	4 000,00	0,00	0,00		4 000,00	0,00%
Страховые взносы, ФСС	96 036,00	94 550,45	85 764,45	8 786,00	1 485,55	98,45%
Транспортные расходы на общие цели	9 000,00	2 400,00	2 400,00		6 600,00	26,67%
Уборка площадки для мусора	12 000,00	12 250,00	12 250,00		-250,00	102,08%
Уборка территории ДНП	42 000,00	20 150,00	20 150,00		21 850,00	47,98%
Чистка дорог от снега	106 425,00	108 651,00	108 651,00		-2 226,00	102,09%
Ямочный ремонт, отсыпка дорог внутри территории ДНП	35 000,00	8 150,00	8 150,00		26 850,00	23,29%
Итого расходов	1 339 322,00	1 213 670,93	1 297 480,64	61 302,92	125 651,07	

Недоимка по взносам на 31.12.21г. составляет **266 487,22 руб.**, в том числе целевые взносы – **86 712, 22 руб.**, не целевые взносы – **179 775,00 руб.**

Из них «злостные» неплательщики:

Таблица 1

Нецелевые взносы за обслуживание поселка:

Члены ДНП

№ участка	Сумма задолженности, руб
52	21 940,00
76	4 472,00
164	8 505,00
170	19 351,00
ИТОГО	54 268,00

Не члены ДНП

№ участка	Сумма задолженности, руб.
38	10 241,00
79	15 565,00
141	6 485,00
142	6 485,00
153	11 889,00
163	12 320,00
171	21 415,00
176	8 100,00
Итого	92 500,00

Таблица 2

Задолженность по целевым взносам за проверяемый период, на 31.12.2021 г.

Члены ДНП

№ участка	Сумма задолженности, руб.
33	6 235,82
34	2 561,00
52	7 722,00
58	3 861,00
59	3 861,00
76	6 864,00
120	2 126,00
164	2 611,00
170	3 406,00
174	2 558,00
Итого	41 805,82

Не члены ДНП

№ участка	Сумма задолженности, руб.
17	4 337,00
38	2 291,00
79	3 482,00
116	3 680,00
123	4 845,20
141	1 990,00
142	1 990,00
153	2 660,00
163	2 756,00
165	2 611,00
166	5 241,20
167	3 630,00
171	3 406,00
176	1 987,00
Итого	44 906,40

3. ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в полном объеме в установленные сроки.

Выписки с банковского счета за весь период имеются.

Кассовая книга ведется по установленной форме.

Авансовые отчеты подтверждены первичными документами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Имеются в наличии учредительные документы, свидетельства.

Имеются в наличии хозяйственные договоры, акты выполненных работ.

Ведется архив протоколов собраний, протоколов Правления.

4. ОБЩАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВЛЕНИЯ. ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ.

РК отмечает, что Правление работает в условиях дефицита оборотных средств из-за неоплаты или несвоевременной оплаты членских взносов. Основными направлениями усилий в этой ситуации были своевременная оплата налогов, поддержание территории ДНП в надлежащем виде, чтобы обеспечить отсутствие претензий со стороны муниципальных органов и наложение каких-либо штрафов, а также исполнение запланированной сметы по целевым расходам. Прочие расходы производились по остаточному принципу.

РК отмечает четкое ведение бухгалтерского учета в Товариществе в рамках требований УСН, несмотря на то, что многие документы формируются вручную, фиксирует отсутствие существенных нарушений финансовой дисциплины: нецелевых расходов, сокрытий, приписок.

ВЫВОДЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

РК подтверждает, что данные, изложенные в отчетном докладе Правления, достоверны.

РК рекомендует Собранию

- признать работу Правления удовлетворительной;
- рекомендовать Правлению проводить дальнейшую работу по взысканию задолженности по оплате взносов с членов ДНП.

Документ подписан и распечатан в двух экземплярах.