

АКТ

реvisions финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «МЕЛИОРАТОР»

Дата: 29.05.2022г

Состав ревизионной комиссии:

1. Черкасова О.М.
2. Лабодина В.В.
3. Минаев Г.А.

Период проведения ревизии: с 01.01.2021 по 31.12.2021

В ходе ревизии использовались данные учетной системы ДНТ «МЕЛИОРАТОР», выписка с расчетного счета за отчетный период, первичные документы (договора, акты, счета, счета-фактуры).

1) Делопроизводство.

Учет финансово-хозяйственной деятельности ведется в соответствии с утвержденной учетной политики ДНТ «МЕЛИОРАТОР». Все хозяйственные операции регистрируются в учетной системе ДНТ «МЕЛИОРАТОР». Имеются подписанные договора, акты выполненных работ. Выписки с расчетного счета распечатываются ежемесячно. Учет наличных денежных средств ведется в кассовой книге. Операции с наличными денежными средствами оформляются приходными и расходными ордерами.

2) Поступления и расходы денежных средств

	По смете/с-фактура/акт	Поступление Факт	Отклонение
Денежные средства на начало периода		93 170,00	
Поступило всего		6 433 971,57	
Членские взносы ¹	по смете 2 177 119,88	1 373 727,82	-803 392,06
Членские взносы 2018-2020 гг ²		102 982,12	
Целевые взносы ³		55 730,00	
Взносы на электроэнергию	с/фактуры 3 656 072,40	3 541 861,61	-114 210,79
Взносы на тех. воду	с/фактуры 760 110,41	790 549,00	+30 438,59
Взносы на ТКО	с/фактуры 669 124,48	569 121,02	-100 003,46
Расходы всего		6 472 392,10	
Остаток на 31.12.2021		54 749,47	

Поступило денежных средств за 2021 год – 6 433 971,57 рублей

1). Собрано членских взносов за 2021 год - 1 373 727,82 рублей. Неоплачено членских взносов за 2021 год - 657 309,00 рублей. Разница между членскими взносами по смете и фактически выставленным счетам 146 083,00 рубля. (Не соответствие фактической площади кооперативных земель 1 784,59 соток с площадью, заложенной в смете – 1 851,86 соток).

2). Собрано членских взносов за прошедшие периоды 2018-2020 гг. - 102 982,12 рублей, недоплачено членских взносов за 2017-2020 гг. - 580 459,00 рублей.

3). Собрано целевых взносов за прошедшие периоды: замена ТП – 11 500,00; реконструкция водопровода – 44 230,00 рублей.

Задолженность по членским и целевым взносам погашена частично на сумму 158 712,12 рублей, тем самым за 2018-2020 гг. год осталась задолженность 1 079 055,88 рублей.

По результатам ревизии на 31.12.2021 остаток денежных средств 54 749,47 рублей, задолженность перед подотчетным лицом в сумме 6 990,45 рублей

3) Оплата электроэнергии, технического водоснабжения, вывоз ТКО

Электроэнергия	Сумма, руб	
	Факт	Примечание
Задолженность за электроэнергию на 01.01.2021	1 136 860,74	
Собрано	3 541 861,61	
С/Фактуры	3 656 072,40	
*Оплачено	3 999 843,47	
Текущая задолженность за 2021г Сальдо на 01.01.2022	793 089,67	(начислено за декабрь в январе 2022г.) – 415 355,23 ¹

* Ставропольэнергобытом были выставлены претензии на сумму 17 127,90 рублей за просрочку платежа. Выставлено счетов ДНТ Мелиоратор потребителям, согласно индивидуальных показаний приборов учета на сумму 3 426 251,97 рублей, разница выставленных счетов ПАО Ставропольэнергобыт с потребителями составляет 229 820,43 (расходы на электроэнергию общего пользования). Оплачено задолженностей старого периода 326 643,17 рублей.

1). Таким образом реальная задолженность за 2021 год составляет – 377 734,44 рубля.

Тех вода	Сумма, руб	
	Факт	Примечание
Задолженность за тех воду на 01.01.2021	537 693,40	
Собрано	790 549,00	
С/Фактуры	760 110,41	
*Оплачено	625 000,00	
Текущая задолженность за 2021г Сальдо на 01.01.2022	632 803,81	(потери заложенные в членские взносы) – 89 218,27 ¹

* Выставлено счетов ДНТ Мелиоратор потребителям, согласно индивидуальных показаний приборов учета на сумму 670 892,14 рублей. Разница показаний счетчика МУП Водоканал и потребителей составляет 89 218,27 рублей.

1). Таким образом реальная задолженность за 2021 год составляет – 543 585,54 рубля.

Вывоз ТКО	Сумма, руб.	
	Факт	По смете
Задолженность за вывоз ТКО на 01.01.2021	84 454,08	
Собрано	569 121,02	
С/Фактуры	641 124,48	
*Оплачено	400 735,20	
Текущая задолженность за 2021г Сальдо на 01.01.2022	324 843,36	(начислено за декабрь в январе 2022г.) – 41 027,04 ¹

Выставлено счетов ДНТ Мелиоратор потребителям, согласно сметы на сумму 585 589,52 рублей. Разница между фактической стоимостью оказанных услуг и по смете составляет 55 534,96 рубля (вывезено большее количество контейнеров).

1). Таким образом реальная задолженность за 2021 год составляет – 283 816,32 рубля.

Вывезено контейнеров 72 шт. по договору с компанией ЭКО-СИТИ. Факт оказания услуг подтвержден актами, на сумму 377 124,48 рублей. А также смешанный мусор, не относящийся к категории ТКО (который ЭКО-СИТИ отказался забирать) 58шт. контейнеров, которые вывез ИП РАБАЕВ М.А., факт оказания услуг подтверждены договорами и актами оказания услуг на сумму 264 000,00 рублей

4) Расходы за отчетный период

№	Статья расходов	смета	факт	
1	Уборка прилегающей территории ¹	77 200,00	58 435,50	+18 764,50
2	Ремонт дорог ²	100 000,00	84 436,11	+15 563,89
3	Ремонт и содержание электросети ДНТ ³	65 000,00	98 489,14	-33 489,14
4	Обслуживание электросети ДНТ ⁴	130 800,00	63 790,00	+67 010,00
5	Административные расходы ⁵	48 416,00	55 181,53	-6 765,53
6	Взносы в городской совет садоводов	16 500,00	-	+16 500,00
7	Ведение 1С	6 000,00	2 400,00	+3 600,00
8	Вознаграждения, поощрения ⁶	623 000,00	600 862,39	+22 137,61
9	Налоги и сборы ⁷	293 856,00	306 640,26	-12 784,26
10	Содержание линии водопровода ⁸	40 000,00	32 787,34	+7 212,66
11	Непредвиденные расходы ⁹	65 000,00	150 781,61	-85 781,61
12	Итого	1 465 772,00	1 453 803,88	11 968,12

1). Уборка прилегающей территории: уборка мусора возле контейнеров, очистка дорог от снега.

2). Ремонт дорог: проведены работы по ремонту дорог внутри ДНТ (гредирование в весенне-осенний период): выплата по договору ГПХ – 15 000; ремонт полотна дороги на въезде в кооператив: выплата по договору ГПХ – 27 000; текущий ремонт дороги с подсыпкой: выплата по договору ГПХ – 15 000, На договоры по ГПХ начислены и оплачены налоги, взносы. Затраты на ремонт внутренних дорог не превышены относительно сметы. Услуги предоставлялись физическим лицом на основании заключённых договоров гражданско-правового характера.

3). Ремонт и содержание электросети ДНТ: закупка необходимых материалов, профилактические испытания ТП выплата по договору ГПХ – 20 000,00 рублей.

4). Обслуживание электросети ДНТ: на обслуживание эл.сетей был заключен договор с ИП Василенко Д.В. Выплачено 63 790,00 рублей за услуги электрика по договору с ИП. Задолженность перед ИП Василенко Д.В. в размере 147 750,00 рублей. Работы и приобретения материалов велись на основании заключённых договоров и оформлены актами.

5). Административные расходы: банковские услуги; транспортные расходы; административные расходы (канц.товары, ремонт оргтехники).

6). Вознаграждения, поощрения: з/плата председателя, бухгалтера, водопроводчика, дворника, поощрения членов правления, ревизионной комиссии. Выплачена з/плата в размере 600 862,39 рублей + НДФЛ в размере 97 173,00 руб (председателю, бухгалтеру, водопроводчику, дворнику)

7) Налоги и сборы: перечислены налоги за землю общего пользования, медицинское страхование, НДФЛ, Пенсионный фонд, социальное страхование. Уплата налогов и взносов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Трудовое законодательство соблюдается

8). Содержание линии водопровода. Ремонт порыва на 6 линии: выплата по договору ГПХ – 22 000 +материалы+налоги.

9). Непредвиденные расходы:
в размере 6 720,00 рублей за ремонт газонокосилки;
в размере 65 242,43 рубля выплачены члену ДНТ Шаталову Денису Викторовичу по исполнительному производству;
в размере 16 000,00 рублей выплачены за ремонт компьютера ИП Шабанову В.А.;
ремонт ТП: выплата по договору ГПХ – 49 425,00 включая НДФЛ и материалы + страховые взносы 13 394,18 рублей.

Все операции имеют документальное подтверждение.

Все приходные и расходные операции подтверждены документально.

Проведена работа по анализу должников среди членов ДНТ Мелиоратор: выбраны должники на 31.12.2021 года, у которых задолженность составляет 6 000 – 8 000 рублей и отсутствуют платежи за 2021 год и должники с задолженностью выше 8000 рублей. Таких должников оказалось 68 участков с общим долгом – 1 106 408,00 рублей.

Не смотря на хорошую собираемость платежей в 2021 году и частичное погашение старых задолженностей итоговая задолженность членов ДНТ Мелиоратор возросла еще на 300 860,96 рублей.

Заключение.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности выявлено: незначительные нарушения ведения документации, не влияющие на финансовую деятельность, которые были устранены в процессе проведения ревизионной комиссии.

В авансовом отчете представлен чек за прошедший период: канцтовары на сумму 4 270 рублей за 14.10.2020 г.

Предписание:

Повысить качество ведения финансовой документации.

Скорректировать и рассчитать фактическую площадь участков ДНТ Мелиоратор для учета расходов включенных в членские взносы.

Скорректировать финансово-экономическое обоснование размера членских взносов на 2022 год (смету).

Скорректировать финансово-экономическое обоснование на 2022 год (смету) в части погашения долгов поставщикам за 2021 год и за истекшие периоды в размере:


- задолженность за электроэнергию – 377 734,44 рубля;
- задолженность за тех воду– 543 585,54 рубля;
- задолженность за вывоз ТКО - 283 816,32 рубля.

Общая задолженность составляет – 1 205 136,30 рублей.

Создать и включить в финансово-экономическое обоснование на 2022 год расходы на содержание юридического отдела для работы с должниками.

Ужесточить контроль и разработать порядок действий для отключений потребителей должников электроэнергии, технического водоснабжения, членских взносов. Отключать должников от поставки ресурсов.

Черкасова О.М



Лабодина В.В.



Минаев Г.А.