

АКТ о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Лесная губерния» за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Место проведения ревизии: ДНП "Лесная губерния"

Ревизионная проверка проводилась с 19.03.22г по 27.03.22г. Ревизию проводили: Ревизоры - Мастерова Ирина Михайловна, Зверев Дмитрий Валерьевич, Александрова Татьяна Васильевна.

Финансово-хозяйственная деятельность партнерства регламентировалась приходно-расходной сметой, утвержденной на отчетно-выборном собрании ДНП 05.09.2020года.

Согласно смете на содержание партнерства было запланировано израсходовать 1 708 800 руб. Членский взнос был определен в размере 800 руб.

Бухгалтерский учет финансовых операций в партнерстве ведется с помощью специализированной компьютерной программы «1С 8.3» в виде журналов, в которых помещены помесечные карточки счета, выписки операций по счету, платежные поручения, договора подряда, расходные кассовые и банковские ордера, приходные ордера, кассовые и товарные чеки. Для проведения ревизионной проверки изучались указанные документы и данные программы 1С.

ДОХОДЫ:

Задолженность Собственников участков на начало 2020г.: 1 078 753,50

НАЧИСЛЕНО взносов в 2020 году всего:	3 251 980,15	ПОСТУПИЛО взносов в 2020 году всего:	3 229 210,76
Членские взносы	1 681 384,06		1 736 717,99
Целевые взносы, из них:	1 570 596,09		1 492 492,77
Возмещение личной электроэнергии	1 434 600,09		1 386 496,77
Целевой сбор за отключение и подключение электроэнергии должников	30 000,00		0,00
Целевой сбор на ремонт дорог (распутица)	20 000,00		20 000,00
Госпошлина в суд, пени	87 096,00		87 096,00
Штраф в надзорные органы	1 500,00		1500
Сторно целевого взноса на сайт (у кого 2 уч)	-2 600,00		-2 600,00

Задолженность на конец 2020 года: 1 101 522,89

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:

ДНП Хорошилово 1 (возврат денег за электроэнергию)		36 583,55
--	--	-----------

РАСХОДЫ:

Задолженность поставщикам на 01.01.2020 года: 666 584,96

Задолженность поставщикам на конец 2020г.

Поступило услуг, работ в 2020 году:	3 117 021,43	Оплачено поставщикам в 2020 году, вкл задолженность всего:	3 148 733,55		634 872,84
Из них:				Из них:	
Молдован А Н. (Дог №ЛГО1 от 31.10.2016) Аренда дорог	88 800,00		0,00	СОМНИТЕЛЬНЫЙ ДОЛГ	370 460,00
ИП Молдован А Н. (Счета за обслуживание поселка, чистка снега, ремонт фонарного освещения)	178 300,00		178 300,00		
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО (Договор №99036908 от 28.07.2015)	1 752 262,95		1 769 075,07		256 816,36
Эккаунтинг Про ООО (Дог.1-19 от 01.09.19 г.) Бухгалтерские услуги	171 000,00		231 000,00		
Солтуз Георгий Сергеевич (Договор с самозанятым от 03.08.2019 г.) Услуги управляющего+ сторожа	383 950,00		427 650,00		
РУЗСКИЙ РО ООО (Дог. № РРО-2018-0002786 от 24.12.2018 г.) Вывоз ТБО	197 508,48		197 508,48		7 596,48
ИП Бакурин Р.В. (Разовые работы по счетам) Электрик	9 000,00		9 000,00		
Славский О.С. (самозанятый по Счетам) Ремонт шлагбаума	3 200,00		3 200,00		
Полно Ирина Евгеньевна (Договор с самозанятым №2 от 01.09.2019 г.) Услуги сторожа	143 000,00		143 000,00		
Федорчук Валентина Васильевна (самозанятый Дог.№1 от 01.08.2019 г.) Услуги сторожа	190 000,00		190 000,00		

ДРУГИЕ РАСХОДЫ:

Зарплата Председателю, вкл страховые взносы	60 001,36		60 001,36
Расходы на услуги банка (СБЕРБАНК):	9 428,73		9 428,73
Аванс Эккаунтинг Про за электронную отчетность в 2021 году			6 000,00
Выдано подотчетных средств (закупка материалов)	34 468,74		34 468,74
Госпошлины в суд	736,00		736,00

СНТ "Лесная губерния"

Движение денежных средств по банку в 2020 году

40703810938090000803, ПАО СБЕРБАНК	На начало 2020 года	35 896,90	
1, Поступления от собственников			
	Собственники	3 229 210,76	
Возврат денег за электроэнергию			
	ДНП "Хорошилово 1"	36 583,55	
Бухгалтерские услуги			
	ООО "Эккаунтинг Про"		231 000,00
Вывоз ТКО			
	РУЗСКИЙ РО ООО		197 508,48
Госпошлина в суд			
	Госпошлина		736,00
Обслуживание КПП			
	ИП Молдован Андрей Николаевич		148 500,00
	самозанятый Попко И.Е.		143 000,00
	самозанятый Федорчук В.В.		190 000,00
Обслуживание поселка			
	самозанятый Солтуз Г.С.		375 900,00
Оплата труда			
	НДФЛ		5 991,00
	Страховые взносы		13 917,36
	Зарплата председателю		40 093,00
Подотчетные средства			
	Оплачено корпоративной картой за материалы		34 468,74
Расходы на услуги банков			
	Комиссия Сбербанка		9 428,73
Ремонт дорог, подсыпка			
	самозанятый Солтуз Г.С.		3 500,00
Ремонт шлагбаума			
	самозанятый Славский О.С.		3 200,00
СБИС - электронная отчетность и документооборот			
	Эккаунтинг Про ООО		6 000,00
Уборка снега, подсыпка дорог песком в зимнее время			
	ИП Молдован Андрей Николаевич		21 550,00
	самозанятый Солтуз Г.С.		19 250,00
Электромонтажные работы, ремонт подстанции, замена ламп, монтаж светильников			
	ИП Бакурин Р.В.		9 000,00
	ИП Молдован Андрей Николаевич		8 250,00
	самозанятый Солтуз Г.С.		29 000,00
Электроэнергия			
	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО		1 769 075,07
	ИТОГО:	3 265 794,31	3 259 368,38
	На конец 2020 года	42 322,83	

План-фактный анализ по смете в 2020 году (действовали две сметы, принятые в 2019г и в сентябре 2020г):

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО СМЕТЕ	ПЛАН по смете (сметы 2019-2020 года)		ФАКТ по смете		Отклонение ФАКТИЧЕСКОГО расхода от ПЛАНА о смете Экономия "+"/Перерасход "-"
	Заложено по Смете 2019г. на период с 01 по 08.2020г.	Заложено по Смете 2020г. на период с 09 по 12.2020г.	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ по статьям Сметы	Фактический расход по статьям Сметы в 2020г.	
Вывоз мусора	120000	49380	Вывоз ТКО (208 м3 - в среднем 17,33 м3 в месяц)	197 508,48	-28 128,48
Охрана и управляющий	813333,36	240000	Обслуживание КПП (услуги сторожей обход территории, введение журнала въезд-выезд)	817 266,00	236 067,36
Расходы на связь	0	400	Расходы на связь (телефон на КПП)	150,00	250,00
Вознаграждение председателю и страховые взносы	122666,64	60000	Зарплата председателя, вкл НДС/ФЛ, страховые взносы	60 001,36	122 665,28
Бухгалтер	80000	60000	Бухгалтерские услуги (договор)	165 000,00	-25 000,00
Электронный документооборот	0	2000	Электронный документооборот СБИС	6 000,00	-4 000,00
Общее электричество и потери (фонари уличного освещения)	96000	89440	Электроэнергия общая, вкл. потери	281 079,31	-95 639,31
Расходы на замену ламп и ремонт трансформатора (электрик)	80000	6000	Расходы на замену ламп и ремонт трансформатора	36 680,50	49 319,50
Уборка снега	16000	13000	Уборка снега (1 кв 2019г. - 6 раз)	39 000,00	-10 000,00
Аренда дорог	59200	29500	Аренда дорог (земельный налог ИП Молдован А.Н.)	88 800,00	0,00
Ямочный ремонт дорог (подсыпка, выравнивание), окашивание, разнорабочие, грейдер	60000	4000	Ямочный ремонт дорог (подсыпка, выравнивание), окашивание	2639,82	61 360,18
Расходы на услуги банков	0	3000	Расходы на услуги банков	9 428,73	-6 428,73
Непредвиденные расходы (резерв на неплательщиков), в том числе юридич. сопровождение	80000	12780	Материальные расходы (канцтовары, мус мешки и тд), ремонт шлагбаума, выписки из ЕГРН)	26 862,42	65 917,58
Заложено по сметам на 2020г.	1 527 200,00	569 600,00	ИТОГО фактических расходов по статьям Сметы в 2020г.		Экономия
ВСЕГО заложено на 2020г.	2 096 800,00		1 730 416,62		366 383,38
Начислено взносов по фактическому количеству (178 уч) проданных участков в 2020г.:	1 681 384,06		Перерасход по фактическому количеству (178 уч) проданных участков в 2020г.:		-49 032,56

Смета 2019г. была принята из расчета, что участков будет продано 239 шт, только на 1 сентября 2020г. всего было продано 178 участков, включая объединенные. Превышение СМЕТЫ над Фактически начисленными взносами из расчета 178 проданных участков составляет 415 415,94 (2 096 800,00 - 1 681 384,06).

Поэтому "ЭКОНОМИЯ" расходов по смете на сумму 366 383,38 руб. не соответствует действительности, фактически по смете произошел "ПЕРЕРАСХОД" на сумму 49 032,56 руб.

Рекомендации Правлению СНТ "Лесная губерния":

- В 2020г. Председатель Чунарин П.А. не привел в порядок первичную документацию, а именно **НЕТ ПОДПИСАННЫХ ОРИГИНАЛОВ** Актов выполненных работ с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми гражданами.
- В 2020г. Не проведена инвентаризация имущества общего пользования СНТ "Лесная губерния" и имущество не поставлено на баланс СНТ, т.к. членские взносы собираются на поддержание инфраструктуры ДНП, в которую ОФИЦИАЛЬНО это имущество не входит.
- В начале 2018г. было произведено доначисление расходов по аренде дорог за предыдущие года: 2015-2017года. Из-за отсутствия подписанных первичных документов по аренде дорог долг перед ИП Молдованом А.Н. считается сомнительным.

ПОДПИСИ:

Мастерова И.М.

Зверев Д.В.

Александрова Т.В.