

АКТ о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Лесная губерния» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Место проведения ревизии: ДНП "Лесная губерния"

Ревизионная проверка проводилась с 19.03.22г по 17.04.22г. 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 СНТ 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 помесячные 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 на начало 2021 года: 1 101 522,89

НАЧИСЛЕНО в 2021 году всего:	3 474 435,41	ПОСТУПИЛО в 2021 году всего:	3 720 024,28
Членские взносы	1 938 325,15	2 054 485,88	
Целевые взносы, из них:	1 536 110,26	1 665 538,40	
Возмещение личной электроэнергии	1 047 910,26	1 147 338,40	
Целевой сбор за отключение и подключение электроэнергии должников (перерасчёт)	-30 000,00		
Услуга СНТ за переход на прямой договор по электричеству	516 000,00	516 000,00	
Целевой взнос на сайт	2 200,00	2 200,00	

Задолженность на конец 2021 года: 855 934,02

РАСХОДЫ:

Задолженность поставщикам на 01.01.2021 года 634 872,84

Из них	АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"	256816,36
	ООО "РУЗСКИЙ РО"	7596,48
	Молдован А.Н.	370460,00

Поступило от ПОСТАВЩИКОВ в 2021 году	Оплачено поставщикам в 2021 году, вкл задолженность	Задолженность на конец 2021г
3 275 463,36	3 488 165,54	422 170,66
Из них:	Из них:	Из них:
Молдован А.Н. (Дог. №ЛГ01 от 31.10.2016) Аренда дорог		СОМНИТЕЛЬНЫЙ ДОЛГ с 2018г. 370 460,00
АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ" (Договор №99036908 от 28.07.2015) Электроэнергия	1 918 146,06	51 710,66
ООО "Эккаунтинг Про" (Дог.1-19 от 01.09.19 г.) Бухгалтер услуги	171 000,00	
ИП Молдован А.Н., Самозанятые: Федорчук В. и Митрохина М. Услуги управляющего + сторожа	769 400,00	
ООО "РУЗСКИЙ РО" (Дог. № РРО-2018-0002786 от 24.12.2018 г.) Вывоз ТБО	188 094,80	195 691,28
ИП Бакурин Р.В. Электрик (Замена ламп, ремонт фонар. освещения, подкл/откл должников)	37 030,00	37 030,00
Самозанятый Славский О.С. Ремонт шлагбаума	18 700,00	18 700,00
ИП Евсеев И.А., ИП Молдован А.Н., Самозанятые: Вебер Н.О., Прохорова Г.В., Федорчук В.В. Услуги чистки снега	100 640,00	100 640,00
ООО "Весттерм" Покупка материалов: лампы (эл.столбы), кисти, эмали, леска для тримера для детской площадки	22 992,50	22 992,50
ООО "Компания Тензор" Изготовление ЭЦП для председателя	2 000,00	2 000,00
ИП Изотов Н.Н. Покупка Асфальтовой крошки	45 500,00	45 500,00
ООО "ЗАПРАВКА КАРТРИДЖЕЙ" Заправка картриджа	1 960,00	1 960,00

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:

Зарплата Председателю, вкл НДФЛ и страховые взносы	188 157,49
Расходы на услуги банка ПАО "СБЕРБАНК"	10577,43
Использованы подотчетные средства на служебные поездки и хоз нужды	8076,57
Госпошлина в суд	9 802,29
Налоги и сборы (6% за переход на прямые Договора с АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ")	19 128,00
Аванс ООО "Компания Тензор" за отправку эл.отчетности	4 200,00

губерния"
 ие денежных средств по банку в 2021 году

03810938090000803, ПАО СБЕРБАНК	На начало 2021 года	42 322,83	
<i>Поступления от собственников:</i>	Собственники	3 720 024,28	
<i>Расход:</i>			
<i>Бухгалтерские услуги</i>			
	ООО "Эккаунтинг Про" Дог.№2-20 от 01.07.20 г.		171 000,00
<i>Вывоз ТКО</i>			
	РУЗСКИЙ РО ООО Дог.№ РРО-2018-0002786 от 24.12.2018 г.		195 691,28
<i>Госпошлина в суд</i>			
	Госпошлина		9 802,29
<i>Замена ламп</i>			
	ИП Бакурин Р.В. счет №5 от 30.07.2021 г.		2 130,00
<i>Материальные расходы</i>			
	Вест Терм ЗАО		
	Счет №88320 от 07.09.2021 г.		3979,7
	Счет № 63446 от 08.07.2021 г.		1 538,50
	Счет №118235 от 02.12.2021 г.		1 791,80
	Счет №16294 от 04.03.2021 г.		237,15
	Счет №38205 от 06.05.2021 г.		2 080,80
	Счет №38824 от 14.05.2021 г.		1 185,75
	Счет №57693 от 23.06.2021 г.		1 190,00
	Счет №91185 от 14.09.2021 г.		4 165,00
	Счет №97712 от 01.10.2021 г.		6 823,80
<i>Обслуживание поселка</i>			
	ИП Молдован А.Н. Счет№1 от 01.10.2020 г.		65 400,00
	Самозанятая Митрохина М.В.		256 000,00
	Самозанятая Федорчук В.В.		448 000,00
<i>Оплата труда</i>			
	НДФЛ		16 785,00
	Страховые взносы		43 643,26
	Зарплата председателю		127 729,23
<i>Отключение и подключение электричества должникам</i>			
	ИП Бакурин Р.В. счет №4 от 30.04.2021 г.		8 700,00
<i>Подотчетные средства</i>			
	Оплачено корпоративной картой за поездки и хоз нужды		8 076,57
<i>Прочие расходы</i>			
	ЗАПРАВКА КАРТРИДЖЕЙ ООО		1 960,00
	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО Счет № С - 460-21100124-1-66 от 18.10.2021 г.		850,00
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>			
	6% налог за переход на прямые договора с АО МОСЭНЕРГОСБЫТ		19 128,00
<i>Расходы на услуги банков</i>			
	Комиссия Сбербанка		10 577,43
<i>Ремонт дорог, подсыпка</i>			
	ИП Изотов Н. Н. Счет № 547 от 31.10.2021 г.		45 500,00
<i>Ремонт фонарного освещения</i>			
	ИП Бакурин Р.В. счет №6 от 10.09.2021 г.		12 000,00
<i>Ремонт слагбаума</i>			
	самозанятый Славский О.С.		18 700,00
<i>СБИС - электронная отчетность и документооборот</i>			
	КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО Счет №121031112308 от 11.03.2021 г.		6 200,00
<i>Уборка снега, подсыпка дорог песком в зимнее время</i>			
	ИП Молдован А. Н.		30 000,00

	ИП Евсеев И. А.		10 000,00
	Самозанятая Вебер Н. О.		30 000,00
	Самозанятая Прохорова Г. В.		10 640,00
	Самозанятая Федорчук В. В.		20 000,00
<i>Штрафы пени неустойки</i>			
	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО Дог.№99036908 от 28.07.2015 г.		752,05
<i>Электромонтажные работы</i>			
	ИП Бакурин Р.В.		
	счет №3 от 02.02.2021 г.		3 600,00
	счет №9 от 03.12.2021 г.		7 000,00
	счет №8 от 08.10.2021 г.		3 600,00
<i>Электроэнергия</i>			
	МОСЭНЕРГОСБЫТ АО Дог.№99036908 от 28.07.2015 г.		1 677 569,71
	Счет № С - 460-21040025-1 от 14.04.2021 г.		112 800,00
	Счет № С - 460-21040055-1-44 от 26.04.2021 г.		124 080,00
	Счет № С - 460-21050016-1-57 от 13.05.2021 г.		108 000,00
	Счет № С - 460-21060006-1-51 от 02.06.2021 г.		43 200,00
	Счет № С - 460-21070029-1-53 от 14.07.2021 г.		22 400,00
	Счет № С - 460-21100112-1-61 от 14.10.2021 г.		33 600,00
	ИТОГО:	3 720 024,28	3 728 107,32
	На конец 2021 года	34 239,79	

План-фактный анализ по смете в 2021 году (принятой в 2020г. из расчета 178 участков):

ПЛАН по Смете		ФАКТ по Смете		Отклонение ФАКТИЧЕСКОГО расхода от ПЛАНА по смете Экономия "+"/Перерасход "-"
НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ПО СМЕТЕ	Заложено по Смете на 2021г.	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ по статьям Сметы	Фактический расход по статьям Сметы в 2021г.	
Вывоз мусора	148140	Вывоз ТКО (195,7 м3 - в среднем 16,31 м3 в месяц)	188 094,80	-39 954,80
Охрана и управляющий (3*15000+15000)	720000	Обслуживание КПП (услуги сторожей, введение журнала въезд-выезд)	769 400,00	-49 400,00
Расходы на связь (телефон на КПП)	1200	Расходы на связь (телефон на КПП)	0,00	1 200,00
Вознаграждение председателю и страховые взносы	180000	Зарплата Председателя, вкл НДФЛ и страх взносы, Расчет при увольнении предыдущего председателя	188 157,49	-8 157,49
Бухгалтер	180000	Бухгалтерские услуги (договор)	165 000,00	15 000,00
Электронный документооборот	6000	Электронный документооборот ПО СБИС, ЭЦП	8 000,00	-2 000,00
Общее электричество и потери	268320	Электроэнергия (вкл. Потери) КПП и территории общего пользования	425 305,80	-156 985,80
Расходы на замену ламп и ремонт трансформатора	18000	Расходы на замену ламп, ремонт трансформатора, установка фонаря на дороге, услуги электрика	58 056,45	-40 056,45
Уборка снега	39000	Уборка снега (1 кв.21г. - 7 раз; 4 кв 21г. - 3 рза)	100 640,00	-61 640,00
Аренда дорог	88800	Аренда дорог (земельный налог ИП Молдован)	0,00	88 800,00
Ямочный ремонт дорог (подсыпка, выравнивание), окашивание	12000	Ямочный ремонт дорог (асфальтная крошка 35 м3), окашивание	45852,75	-33 852,75
Расходы на услуги банков	9000	Расходы на услуги банков	10 577,43	-1 577,43
Непредвиденные расходы (резерв на неплательщиков)	38340	Непредвиденные расходы (мусор мешки, эмаль, кисть, картриджи для МФУ, госпошлина в суд, вентилятор на КПП, ремонт шлаббаума, дубликат договора МОСЭНЕРГО, выписка ЕГРН)	36 313,04	2 026,96
ИТОГО заложено в смету на 2021г. из расчета 178 участков:		ИТОГО фактических расходов по статьям Сметы в 2021г.		Перерасход по смете из расчета 178 участков
1 708 800,00		1 995 397,76		-286 597,76
Взносы, кот. не были заложены в ПЛАН по Смете по проданным участкам в течение 2021г.	229 525,15			Перерасход по смете с учетом вновь проданных участков в 2021г.
				-57 072,61

Рекомендации Правлению СНТ "Лесная губерния":

- С 2020г. Бывший Председатель Чукарин П.А. не привел в порядок первичную документацию, а именно нет подписанных оригиналов Актов выполненных работ с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми гражданами.
- С 2020г. не проведена инвентаризация имущества общего пользования ДНП "Лесная губерния" с постановкой на баланс СНТ, т.к. членские взносы собираются на поддержание инфраструктуры СНТ, 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 Молдованом А.Н. можно считать сомнительным.

ПОДПИСИ:

Мастерова И.М.

Зверев Д.В.

Александрова Т.В.