

**АКТ о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Лесная губерния» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.**

Место проведения ревизии: ДНП "Лесная губерния"

Ревизионная проверка проводилась с 01.08.2020г по 03.09.2020г. Ревизию проводили: Ревизоры - Мастерова Ирина Михайловна, Зверев Дмитрий Валерьевич.

Финансово-хозяйственная деятельность партнерства регламентировалась приходно-расходной сметой, утвержденной на отчетно-выборном собрании ДНП 28 мая 2017 года.

Согласно смете на содержание партнерства было запланировано израсходовать 2 290 800 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 ежемесячные 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 2019 года:		733305,62	Задолженность за 2019 год:	
<b>Начислено в 2019 году всего:</b>	<b>2 483 217,66</b>	<b>Поступило в 2019 году всего:</b>	<b>2 137 769,78</b>	<b>345 447,88</b>
Из них:				
членские взносы	1 560 800,00		1 287 128,00	273 672,00
электроэнергия	889 417,66		831 841,78	57 575,88
целевой взнос на сайт	33 000,00		18 800,00	14 200,00
<b>Задолженность на конец 2019 года:</b>	<b>1 078 753,50</b>			

**РАСХОДЫ:**

Задолженность поставщикам на начало 2019 года:		343 551,00	Задолженность на конец 2019 года:	
<b>Поступило услуг, работ в 2019 году:</b>	<b>2 466 259,00</b>	<b>Оплачено поставщикам в 2019 году всего:</b>	<b>2 143 225,00</b>	<b>666 585,00</b>
Из них:				<b>Из них:</b>
Молдован Андрей Николаевич (Дог №ЛГ01 от 31.10.2016) <b>Аренда дорог</b>	88 800,00	0,00		<b>СОМНИТЕЛЬНЫЙ ДОЛГ!</b>
				<b>281 660,00</b>
АО МОСЭНЕРГОСБЫТ ( Договор №99036908 от 28.07.2015)	1 155 035,00	1 032 097,00		<b>273 629,00</b>
ООО Эккаунтинг Про (Дог.1-19 от 01.09.19 г.) <b>Бухгалтер услуги</b>	90 000,00	30 000,00		<b>60 000,00</b>
Солтуз Георгий Сергеевич (Договор от 03.08.2019 г.) <b>Услуги управляющего+ сторожа Бори</b>	298 900,00	255 200,00		<b>43 700,00</b>
РУЗСКИЙ РО ООО (Дог. № РРО-2018-0002786 от 24.12.2018 г.) <b>Вывоз ТБО</b>	113 947,00	106 351,00		<b>7 596,00</b>
ООО ВДГБ: ЦЕНТР АВТОМАТИЗАЦИИ (Счет № ЦААА-001149 от 07.11.2019 г.) <b>Сайт</b>	22 900,00	22 900,00		
Вест Терм ЗАО ( <b>Лампы для фонарей</b> )	1 789,00	1 789,00		
Попко Ирина Евгеньевна Договор с самозанятым №2 от 01.09.2019 г. <b>Услуги сторожа</b>	64 000,00	64 000,00		
Семичева Людмила Антоновна ИП ( <b>Дог. Обслуживания КПП, поселка, ремонт трансформатора, уборка снега</b> )	550 888,00	550 888,00		
Федорчук Валентина Васильевна (Дог№1 от 01.08.2019 г.) <b>Услуги сторожа</b>	80 000,00	80 000,00		

<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:</b>	
Госпошлина в суд:	5 316,00
Расходы на услуги банка:	6 857,52
Подотчетные средства:	7 668,17
Пени, штраф	2 031,02

Остаток денежных средств на конец 2019 года: **35 896,90**

**План-фактный анализ по смете в 2019 году:**

ПЛАН по смете (смета 2017 года)			ФАКТ по смете		Экономия "+" / Перерасход "-"
	В месяц	За год		За год	
Вывоз мусора	15000	180000	Вывоз ТКО (120 м3 - в среднем 10м3 в месяц)	113 947,20	66 052,80
Обслуживание КПП	2000	24000	Обслуживание КПП (услуги сторожей)	636 100,00	215 109,98
Зарплата сторожей	45000	540000			
Налоги с ЗП сторожей	24000	288000			
		0	Расходы на связь (телефон на КПП)	790,02	
Зарплата управляющего	20000	240000	Обслуживание дачного поселка (услуги управляющего)	302 388,00	273 612,00
Налоги с ЗП управляющего	10666,67	128000,04			
Зарплата председателя	10000	120000			
Налоги с ЗП председателя	5333,33	63999,96			
Разнорабочие	2000	24000			
Ведение бухгалтерии	10000	120000	Бухгалтерские услуги (договор)	90 000,00	30 000,00
Электричество, фонари уличного освещения	2000	24000	Электроэнергия общая, вкл. потери	272 438,39	-19 038,39
Потери электричества	10000	120000	Замена 12 ламп улич освещения		
Зарплата электрика	10000	120000	Ремонт подстанции	10 600,00	
Уборка снега	2000	24000	Уборка снега (1 кв.19г. - 6 раз)	44 700,00	-20 700,00
			Матер. расходы (мусорные мешки)	682,79	-682,79
Аренда дорог	7400	88800	Аренда дорог (земельный налог ИП Молдован)	88 800,00	0,00
Ямочный ремонт	2000	24000	В 2019 году за счет членских взн.не производилось		66 000,00
Аренда грейдера	2000	24000			
Аренда погрузчика	1500	18000			
Юридическое сопровождение	5000	60000	Запрос в Росреестр на должников	1 163,00	53 521,00
		0	Госпошлина в суд	5 316,00	
		0	Расходы на услуги банков	6 857,52	-6 857,52
Непредвиденные расходы	5000	60000	Штрафы, пени, неустойки (за несвоеврем оплату страх взносов в 2018г, из-за отсутствия денег)	2 031,02	57 968,98
<b>ИТОГО:</b>	<b>190900</b>	<b>2290800</b>		<b>1 575 813,94</b>	<b>714 986,06</b>

Электричество частное 889 417,77

Сайт 22 900,00

Экономия по смете возникла из-за невозможности оплачивать работы по поддержанию инфраструктуры поселка ввиду отсутствия денег на расчетном счете по вине неплательщиков взносов. Долг по взносам за исключением целевых взносов на 31.12.2019 г. составил 1 045 753,50 руб.

Рекомендации Правлению ДНП "Лесная губерния":

1. Привести в порядок первичную документацию, а именно НЕТ ПОДПИСАННЫХ ОРИГИНАЛОВ Актов выполненных работ с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми гражданами.
  2. Провести инвентаризацию имущества общего пользования ДНП "Лесная губерния" и поставить на баланс ДНП, т.к. членские взносы собираются на поддержание инфраструктуры ДНП, в которую ОФИЦИАЛЬНО это имущество не входит.
  3. Продолжается проверка бух учета за предыдущие года 2015-2018г, т.к. бух учет велся неудовлетворительно, отсутствуют подписанные первичные документы. В связи с этим долг перед ИП Молдован А.Н. в размере превышающем аренду дорог считается сомнительным, т.к. в начале 2018г. было произведено доначисление расходов по актам выполненных работ за 2015-2017года.
- Предварительно было выявлено нецелевое расходование членских взносов на создание электрохозяйства ДНП, на которое отдельно сдавались первоначальные взносы (целевые) при покупке участков, которые не были отражены в кассе ДНП.

ПОДПИСИ:

Мастерова И.М.

Зверев Д.В.