

**Заключение Ревизионной комиссии  
по результатам плановой проверки (ревизии) деятельности  
Дачного некоммерческого партнерства «Южные дачи»**

ДНП «Южные дачи»

« 01» декабря 2019 года

Ревизионная комиссия ДНП «Южные дачи» в составе:

Председатель ревизионной комиссии: Гостевских Максим Михайлович

Члены ревизионной комиссии: Марченко Светлана Валентиновна

Лапочкина Ирина Евгеньевна

Виллер Борис Анатольевич

в период с « 25 » ноября по « 30 » ноября 2019 года провела плановую проверку (ревизию) деятельности ДНП «Южные дачи».

### **1. ОСНОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.**

Ревизионная комиссия ДНП «Южные дачи» (далее – ДНП или Партнерство), руководствуясь Гражданским кодексом РФ, Уставом ДНП провела плановую проверку (ревизию) финансово – хозяйственной деятельности ДНП за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. (далее отчетный период) в присутствии председателя правления ДНП Ломовой Зои Васильевны и бухгалтера Михалевой Натальи Владимировны: лицами ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и учет ДНП.

ДНП применяет упрощенную систему налогообложения, налогооблагаемая база - Доход (6%).

В процессе ревизии деятельность ДНП была проверена по следующим направлениям:

- проверка финансовой документации Партнерства, сравнение документов с данными первичного бухгалтерского учета и данных по инвентаризации имущества;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности норм действующего законодательства Российской Федерации;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативным положениям;
- анализ финансового положения Партнерства, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Партнерства и выработку рекомендаций для органов управления Партнерства;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Партнерства и состоянии его имущества;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, налоговых отчислений и платежей в бюджет, процентов по ценным бумагам и вложениям, погашении прочих обязательств;
- проверка правильности составления приходно-расходной сметы Партнерства, годового отчета, отчетной документации для налоговых органов, статистических органов, иных органов государственного управления;
- иные функции, относящиеся к контролю финансово-хозяйственной деятельности Партнерства, деятельности Правления и его Председателя.

Проверка проведена и выводы сделаны исключительно на основе представленных Правлением документов.

### **1.1. Выполнена проверка и анализ деятельности ДНП «Южные дачи» по следующим вопросам:**

1. Проверка наличия и содержания договоров.
2. Анализ банковских и кассовых операций, взаиморасчетов с контрагентами.
3. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.
4. Проверка начислений по членским взносам, целевым платежам.
5. Анализ исполнения сметы ДНП «Южные дачи» на 2018 год.

### **1.2. Используемые в ходе проверки материалы.**

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы, представленные Правлением ДНП и бухгалтером ДНП:

- учредительные документы,
- договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2018г.,
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2018г.,
- первичная бухгалтерская документация за 2018г.,
- авансовые отчеты,
- протоколы собраний членов ДНП и протоколы собраний членов правления ДНП;
- годовая отчетность: бухгалтерская (финансовая) отчетность, декларация по УСН за 2018 год.

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ**

### **2.1. Кадры**

Оплата труда производилась в соответствии с утвержденной сметой на 2018 год. Нарушений не выявлено.

### **2.2. Анализ банковских и кассовых операций, взаиморасчетов с контрагентами.**

#### **2.2.1. Описание документов, представленных комиссии для проведения проверки.**

Для проведения проверки комиссии были представлены электронные банковские выписки за весь период с 01.01.2018 по 31.12.2018, выгруженные в программу 1С из системы Клиент-банк и выписки в электронном виде в формате pdf.

#### **2.2.2. Анализ банковских операций**

В отчетном периоде ДНП осуществляло свою деятельность, используя расчетный счет в ПАО Сбербанк № 40703810140000000908.

По представленным первичным документам проверено движение денежных средств и использование их по целевому назначению.

Все движения денежных средств с расчетного счета ДНП проводились с учетом принятой сметы. Нарушений не выявлено.

#### **2.2.3. Анализ взаиморасчетов с собственниками участков.**

Для проверки представлены банковские выписки, начисления по платежам.

При этом система учета позволяет получить оперативно информацию о состоянии расчетов по каждому конкретному участку.

#### **Рекомендуем**

Вести учет в программе в аналитике по каждому участку.

Усилить работу по истребованию задолженности с должников. Разработать и применять дополнительные ограничительные меры по пользованию общим имуществом для

неплательщиков. Направлять претензии (досудебное урегулирование). По злостным неплательщикам – подготовка и направление исков в суд (пакет документов предоставлен).

#### **2.2.4. Анализ взаиморасчетов с поставщиками, прочими контрагентами**

В целом расчеты с поставщиками осуществлялись в рамках утвержденной сметы. Первичные документы (акты, накладные) для проверки представлены.

Нарушений не выявлено.

#### **2.3. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ отчетности по страховым взносам.**

Заработная плата перечислялась в полном объеме. Начисления взносов по социальному страхованию и ОМС и обязательному пенсионному страхованию начислены и оплачены. Нарушений не выявлено.

#### **2.4. Анализ исполнения сметы ДНП «Южные дачи» на 2018 год.**

##### Доходы.

Фактические поступления на расчетный счет ДНП в виде членских взносов и платежей собственников участков в 2018 году составили 3 846 920,47 руб. (исполнение сметы 115%).

##### Расходы.

Фактические расходы ДНП в 2018 году составили 3 094 435,83 руб. (исполнение сметы 103%). Общий расход по смете покрывался из денежных средств собственников, взысканных ДНП в досудебном и судебном порядке.

	Статья затрат	В месяц, руб.	В квартал, руб.	В год, руб.	Факт	Разница
<b>Регулярные расходы</b>						
1	Услуги по охране	70 000,00	210 000,00	840 000,00	840 000,00	<b>0,00</b>
2	Услуги по видеонаблюдению	6 000,00	18 000,00	72 000,00	72 000,00	<b>0,00</b>
3	Услуги по вывозу мусора	22 666,66		272 000,00	302 500,00	<b>-30 500,00</b>
4	Услуги по техническому обслуживанию газопровода	10 654,47		127 853,58	127 002,96	<b>850,62</b>
5	Услуги по уборке дорог в зимний период	14 600,00		73 000,00	40 000,00	<b>33 000,00</b>
6	Необходимые разовые расходы	25 000,00		300 000,00	302 075,60	<b>-2 075,60</b>

	Статья затрат	В месяц, руб.	В квартал, руб.	В год, руб.	Факт	Разница
<b>Регулярные расходы</b>						
7	Услуги ДНП	72 500,00	217 500,00	870 000,00	863 880,73	<b>6 119,27</b>
7.1.	Вознаграждение председателя правления за сопровождение и обслуживание договоров по услугам сторонних организаций 12 % от стоимости договора	22 430,54	67 291,61	269 166,43		
7.2	Заработная плата председателя правления	7 569,46	22 708,38	89 722,14		
7.3	Вознаграждение бухгалтера за ведение бухгалтерского учета по договорам со сторонними организациями 10% от стоимости договора	18 692,11	56 076,34	224 305,36		
7.4	Заработная плата бухгалтера	6 307,89	18 923,66	75 694,64		
7.5	Зарплата специалиста по пожарной и газовой безопасности	15 000,00	45 000,00	180 000,00		
7.6	Банковские услуги	2 500,00	7 500,00	30 000,00	36 414,95	<b>-6 414,95</b>
8	Перечисление налога 6% на 71 уч			102 240,00	71 932,00	<b>30 308,00</b>
9	Возмещение общепоселковых затрат кварталам Б и В	8 000,00		96 000,00	36 991,52	<b>59 008,48</b>
10	Расходы на наружное освещение	30 000,00		360 000,00	401 638,07	<b>-41 638,07</b>
	<b>Итого регулярные расходы</b>			<b>3 017 156,24</b>	<b>3 094 435,83</b>	<b>-77 279,59</b>

### 3. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ДНП «Южные дачи» за 2018 год включает:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2018;
- отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- отчет о целевом использовании денежных средств за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Считаем целесообразным отразить суммы просроченной задолженности за балансом для учета фактической задолженности и на случай поступления денежных средств по решению общего собрания.

#### **4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ**

- 4.1. Повысить эффективность работы по взысканию дебиторской задолженности. По злостным неплательщикам – подготовка и направление исков в суд. В качестве инструмента воздействия на неплательщиков использовать ограничение прав пользования имуществом ДНП.
- 4.2. Наладить эффективное использование возможностей учетной программы 1С.
- 4.3. Вести активную разъяснительную работу с целью перевода индивидуальных дачников в члены ДНП.

#### **ВЫВОД**

Учитывая изложенное, ревизионная комиссия пришла к выводу, что работу правления ДНП «Южные Дачи» за 2018г. следует признать удовлетворительной.

Настоящий отчет составлен и подписан в 2 экземплярах на 5 листах каждый, один из которых предназначен для передачи в Правление ДНП (для ознакомления членов ДНП), а 1 экз. - остается в материалах ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии	Гостевских М.М.
Член ревизионной комиссии	Марченко С.В.
Член ревизионной комиссии	Лапочкина И.М.
Член ревизионной комиссии	Виллер В.А.

Ознакомлен, один экземпляр Заключения получил:  
Председатель правления ДНП

Ломова З.В.