

Проект
Заключение Ревизионной комиссии
по результатам плановой проверки (ревизии) деятельности
ТСН «Южные дачи»

ТСН «Южные дачи»

« 01 » ноября 2020 года

Ревизионная комиссия ДНП (ТСН) «Южные дачи» в составе:

Председатель ревизионной комиссии: Марченко Светлана Валентиновна

Члены ревизионной комиссии: Гостевских Максим Михайлович

Лапочкин Сергей Васильевич

Виллер Борис Анатольевич

Потапова Светлана Николаевна

в период с « 01 » сентября по « 30 » октября 2020 года провела плановую проверку (ревизию) деятельности ДНП (ТСН) «Южные дачи».

1. ОСНОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.

Ревизионная комиссия ТСН «Южные дачи» (далее - ТСН или Товарищество), руководствуясь Гражданским кодексом РФ, Уставом ТСН провела плановую проверку (ревизию) финансово – хозяйственной деятельности ТСН за период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. (далее отчетный период) в присутствии председателя правления ТСН Ломовой Зои Васильевны и бухгалтера Михалевой Натальи Владимировны: лицами ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и учет ТСН.

ТСН применяет упрощенную систему налогообложения, налогооблагаемая база - доход (6%).

В процессе ревизии деятельность ТСН была проверена по следующим направлениям:

- проверка финансовой документации Товарищества, 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 Товарищества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Товарищества и выработку рекомендаций для органов управления Товарищества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Товарищества и состояния 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 Товарищества, годового отчета, отчетной документации для налоговых органов, статистических органов, иных органов государственного управления;
- иные функции, относящиеся к контролю финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, деятельности Правления и его Председателя.

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

1.1. Выполнена проверка и анализ деятельности ТСН «Южные дачи» по следующим вопросам:

1. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.
2. Анализ банковских операций, взаиморасчетов с контрагентами.
3. Проверка начислений и оплат по членским взносам, целевым платежам.
4. Анализ исполнения сметы ТСН «Южные дачи» на 2019 год
5. Проверка наличия и содержания договоров
6. Анализ бухгалтерской и налоговой отчетности

1.2. Используемые в ходе проверки материалы.

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

- учредительные документы,
- договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2019г.,
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2019г.,
- первичная бухгалтерская документация за 2019г.,
- авансовые отчеты,
- протоколы собраний членов ТСН и протоколы собраний членов правления ТСН;
- годовая отчетность: бухгалтерская (финансовая) отчетность, декларация по УСН за 2019 год.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

2.1. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.

Заработная плата перечислялась в полном объеме. Начисления взносов по социальному страхованию и ОМС и обязательному пенсионному страхованию начислены и оплачены. Оплата труда производилась в соответствии с утвержденной сметой на 2019 год. Нарушений не выявлено.

2.2. Анализ банковских операций, взаиморасчетов с контрагентами.

2.2.1. Описание документов, представленных комиссии для проведения проверки.

Для проведения проверки комиссии был предоставлен доступ к программе 1С, представлены электронные банковские выписки за весь период с 01.01.2019 по 31.12.2019, выгруженные в программу 1С из системы Клиент-банк и выписки на бумажном носителе.

2.2.2. Анализ банковских операций

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

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

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

2.2.3. Анализ расчетов с собственниками участков.

Для проверки представлены регистры 1С, в которых отражены все произведенные начисления и оплаты собственников участков. Учет организован в соответствии с учетной политикой, по каждому отдельному основанию.

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

Структура задолженности по членским и возмездительным взносам за 2019 год

По индивидуальным собственникам

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
2	ИД		78 000,00		18 000,00
5	ИД		0,00		0,00
6	ИД		54 000,00		36 000,00
9, 10	ИД		54 000,00		0,00
11	ИД		18 000,00		12 000,00
13, 16	ИД		24 514,00		72 514,00
17	ИД		0,00		0,00
18	ИД		78 000,00		4,54
20	ИД		78 000,00		0,00
23	ИД		78 000,00		78 000,00
25 А	ИД		83 000,00		107 000,00
25 Б	ИД		72 000,00		44 728,00

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
27	ИД		42 000,00		66 000,00
28	ИД		44 780,00		6 000,00
29	ИД		59 989,30		36 180,00
31	ИД		0,00	-6 000,00	0,00
32	ИД				0,00
33	ИД		68 000,00		24 000,00
36	ИД		78 000,00		82 189,48
39	ИД	-3976		-3 976,00	0,00
40	ИД	-3976		-3 976,00	0,00
43	ИД		0,00		12 000,00
45	ИД		0,00		6 000,00
46А	ИД		24 000,00		0,00
47Б	ИД		38 100,00		12 000,00
48	ИД		24 000,00		24 000,00
49	ИД		0,00		0,00
54	ИД		56 212,00		0,00
57	ИД		24 000,00		27 000,00
58	ИД		0,00		24 000,00
60Б	ИД		12 000,00		36 000,00
62	ИД		42 000,00		22 500,00
63	ИД				0,00
66	ИД		0,00		6 000,00
68	ИД	-19876		-7 876,00	0,00
73Б	ИД	-6000			0,00
74А	ИД		18 000,00		42 000,00
74А	ИД		48 000,00		23 340,60
74Б	ИД		29 000,00		23 000,00
75	ИД		83 000,00		17 000,00

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
77	ИД		6 000,00		30 000,00
78	ИД		0,00		0,00
80	ИД		0,00		0,00
81	ИД		25 242,26		10 742,26
82	ИД		32 780,60	-6 000,00	0,00
84	ИД		20 000,00		15 000,00
	ИД		6 000,00		12 000,00
86	ИД		0,00		0,00
88Б	ИД		30 000,00		12 000,00
88А	ИД		0,00	-2 832,00	0,00
89Б	ИД	-2448			0,00
89Б	ИД		0,00		14 083,02
89А	ИД		14 083,02		0,00
92,00	ИД		0,00		12 000,00
93,00	ИД		54 000,00		78 000,00
94	ИД		54 000,00		0,00
95	ИД		0,00		84 500,00
98,000	ИД		66 000,00		4 014,00
101	ИД		4 014,00	-12 000,00	0,00
103	ИД	-12000			6 000,00
104Б	ИД		0,00		12 000,00
105А	ИД		0,00		0,00
106	ИД		88 000,00		0,00
113Б	ИД		38 800,00		12 000,00
113 А	ИД		77 000,00		0,00
117	ИД		83 000,00		12 000,00
118	ИД		24 000,00		60 125,00
120А	ИД		72 900,00		0,00

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
120Б	ИД	-6500			61 857,54
127	ИД		37 857,54		0,00
128а	ИД		59 000,00		0,00
128б	ИД		0,00		90 000,00
131	ИД		66 000,00		0,00
134	ИД	-6000			80 000,00
135	ИД		66 000,00		90 000,00
		-60 776,00	2 233 272,72	-42 660,00	1 553 778,44

По членам ТСН

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
1	ДНП		21 000,00		15 000,00
3	ДНП		0,00		0,00
4	ДНП	-34,00			5 966,00
7	ДНП		5 000,00		6 000,00
12	ДНП	-2 995,00		-8 995,00	
14	ДНП	-6 000,00		-6 000,00	
15	ДНП		0,00		6 000,00
19	ДНП		0,00	-6 000,00	
21	ДНП		18 000,00		0,00
22	ДНП		0,00		12 000,00
24	ДНП		0,00		3 000,00
26	ДНП		0,00		0,00
30	ДНП		0,00	-6 000,00	
34	ДНП		0,00	-3 000,00	
35	ДНП		4 000,00		0,00
37	ДНП		0,00		0,00

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
38	ДНП		0,00	-2 000,00	
41	ДНП	-6 640,00		-6 640,00	
42	ДНП		0,00	-6 000,00	
44	ДНП		0,00		2 000,00
46Б	ДНП	-6 300,00			0,00
47А	ДНП		640,00	-5 360,00	
50	ДНП	-600,00		-600,00	
51	ДНП		0,00		0,00
52	ДНП		6 000,00	-7 000,00	
53	ДНП		0,00		8 000,00
55	ДНП	-6 000,00		-6 000,00	
56	ДНП		6 000,00		6 000,00
59А,59Б	ДНП	-12 000,00			0,00
60А	ДНП	-6 000,00			0,00
61	ДНП		0,00		0,00
64	ДНП	-2 184,00		-184,00	
65	ДНП		0,00		0,00
66А	ДНП		1 000,00	-3 000,00	
67	ДНП		0,00	-6 000,00	
70	ДНП	-320,00		-320,00	
71,72	ДНП		0,00		0,00
76	ДНП		0,00		0,00
79	ДНП		0,00		0,00
80А	ДНП		0,00		0,00
83	ДНП	-6 000,00		-6 000,00	
85	ДНП		0,00		0,00
87	ДНП		0,00		0,00
90	ДНП		57 600,00		0,00
91	ДНП	-24 000,00			0,00

№ участка	Категория	Переплата на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2019	Переплата на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2019
96	ДНП		0,00		0,00
97	ДНП	-2 690,00		-690,00	
99,0	ДНП	-6 000,00		-6 000,00	
102	ДНП	-6 000,00		-6 000,00	
104А	ДНП		0,00		0,00
105Б	ДНП		0,00		0,00
107	ДНП	-7 500,00		-1 000,00	
108	ДНП		0,00		0,00
109,11	ДНП	-3 000,00			0,00
111	ДНП	-6 000,00		-500,00	
112	ДНП	-1 023,00		-1 023,00	
114	ДНП		0,00		0,00
115	ДНП		6 000,00		6 000,00
116	ДНП	-1 280,00		-1 280,00	
119	ДНП	-3,00		-3,00	
121Б	ДНП		7 500,00		19 500,00
122	ДНП		0,00		0,00
124	ДНП		0,00		0,00
125	ДНП	-500,00		-500,00	
126	ДНП		12 000,00		0,00
129	ДНП		0,00		0,00
130	ДНП		0,00		6 000,00
132	ДНП	-24 000,00		-6 000,00	
133А	ДНП		0,00		0,00
133Б	ДНП		0,00		0,00
136	ДНП		6 000,00		6 000,00
		-137 069,00	150 740,00	-102 095,00	101 466,00

Выводы. Задолженность по взносам в основном сформирована за счет неплатежей индивидуальных собственников. Так как количество индивидуальных собственников примерно равно количеству членов ТСН, несмотря на имеющуюся тенденцию к

сокращению общей величины задолженности сумма вовремя недополученных средств является весьма значительной и оказывает большое влияние на хозяйственную деятельность ТСН.

Сумма плановых поступлений от индивидуальных собственников согласно бюджету должна была составить 1 824 000 руб. Фактически поступило взносов за 2019 год 1 354 862,26 руб. Таким образом, сумма недополученных средств 2019 года составила 469 137,74 руб.

Взыскание денежных средств с индивидуальных собственников происходит только благодаря досудебной и судебной работе, денежные средства поступают с большой задержкой. В своей массе индивидуальные собственники недобросовестно исполняют свои обязанности по внесению возмездительных платежей, что ложится неоправданным бременем на добросовестных собственников – членов и не членов ТСН, при этом неплательщики пользуются всеми благами, предоставляемыми ТСН без ограничений.

Такая же картина наблюдается по взносам в Дорожный Фонд. Подавляющее большинство должников – индивидуальные собственники.

№ участка	Категория	Задолженность	Комментарий
1	ДНП	20 000	
9	ИД	60 000	Суд. решение
10	ИД	60 000	Суд. решение
13	ИД	60 000	Суд. решение
15	ДНП	40 000	Соглашение о рассрочке
16	ИД	60 000	Суд. решение
23	ИД	60 000	Суд. решение
25 Б	ИД	60 000	Мировое соглашение
25 А	ИД	60 000	Суд. решение
27	ИД	60 000	
29	ИД	50 000	рассрочка
32	ИД	20 000	
33	ИД	10 000	
35	ДНП	18 000	
36	ИД	60 000	Суд. решение
38	ДНП	50 000	Соглашение о рассрочке
46А	ИД	60 000	
54	ИД	60 000	Суд. решение
60Б	ИД	60 000	Соглашение о рассрочке

№ участка	Категория	Задолженность	Комментарий
65	ДНП	16 500	уведомлен
74А	ИД	60 000	Суд. решение
74Б	ИД	500	
84	ИД	60 000	Суд. решение
98	ИД	60 000	
105А	ИД	60 000	Соглашение о рассрочке
109	ДНП	6 500	
111	ДНП	14 500	
114	ДНП	16 500	
115	ДНП	6 000	
118	ИД	16 500	
120А	ИД	60 000	Соглашение
127	ИД	60 000	
128б	ИД	30 000	
128а	ИД	15 000	Соглашение
131	ИД	60 000	
135	ИД	60 000	Суд, иск
	ИТОГО	1 530 000	

Рекомендации.

Предлагаем вынести обсуждение данной проблемы на Общее собрание, разработать предложения по введению ограничительных мер по отношению к неплательщикам.

2.2.4 Анализ исполнения сметы ТСН «Южные дачи» на 2019 год

В целом, структура движения денежных средств в 2019 году такова.

На депозите на начало периода			1 300 000,00
Перечислено на депозит (оборот)			7 700 000,00
Снято с депозита (оборот)			8 000 000,00
Проценты по депозиту			86 195,81
На депозите на конец периода			1 000 000,00

Дебет сч 51 на начало периода			964 768,27
Оборот по дебету сч 51			15 380 020,10
Оборот по кредиту сч. 51			15 455 699,36
Дебет сч 51 на конец периода			889 089,01

Структура и размер расходов в целом соответствуют смете.

Денежных средств

На начало года **2 264 768,27**

из них 1 524 685,00

742 083,27

Дорожный фонд, из них 1300000 на депозите Членские, возместительные взносы и целевые взносы за уличное освещение

Поступило

регулярных взносов в 2019

4 067 568,26

Индивидуальные дачники

2340868,26

Из них 986006 за прошлые периоды

Членские взносы

1726700,00

Целевой взнос за наружное освещение	172527,30	По судебным решениям и досудебным порядком
Судебные решения	20 031,57	Гос. пошлины возвращенные
Платные справки	2 224,30	Платная справка предоставленная участку 133А Липатову Н.Е.
Общепоселковые расходы	11 194,59	Возмещение (компенсация) квартала В за электричество на КПП за 2018 год
Дополнительный пропуск	300,00	Плата за доп. пропуск
Проценты депозит	86195,81	
Израсходовали на регулярные расходы	3 473259,52	
Благоустройство, уборка территории	148 972,80	
Земельный налог	4 569,85	За 9 мес. Текущего года
ИТ-инфраструктура	79 621,50	Содержание сайта и ЭЦП (контур отчетность и ЭЦП председателя)
Кадастровые работы	10 000,00	Кадастр въездной группы
Канцелярские, офисные, почтовые, хозяйственные расходы	53 585,56	
Комиссия банка	38736,58	
Консультационные и юридические услуги	1 800,00	Изготовление печати и документов по перерегистрации
Контрольно-	570 693,55	Защита и самозанятый

пропускной режим		Ампилогов С.
Налог УСН	104 359,19	
Обслуживание		
газопровода	153786,49	ПОДОЛЬСКМЕЖРАЙГАЗ
Оплата за уличное		
освещение	489211,35	Мосэнергосбыт, калиновское
Оплата труда	857351,12	
Проведение		
собраний	10 000,00	
Сбор и вывоз		ИП Бахмат Р.П. и сборщик
мусора	387667,00	мусора
Страховые взносы	246488,25	
Судебные		
издержки	73501	Гос. пошлины
Услуги по		
расчистке и уборке		
дорог	33 000,00	ИП Ткаченко Л.
Услуги связи	9715,28	Билайн
Юридические		Судебные издержки по
услуги	22 000,00	делу Шанина и Ехьи
Целевой взнос в Дорожный фонд на		
начало года	1 524 685,00	
Поступления в		из 500000 от ТСН
2019	2 781 885,00	них "Южное"
Израсходовали	4 378 330,00	
остаток	-71 760,00	на момент оплаты работ подрядчикам было заимствовано из взносов 1539080

Целевой взнос на 2019 год	164 000,00
Израсходовано	103 209,00
остаток	60 790

Остаток денежных средств на 31.12.2019	1 889 089,01
Членские взносы	821 291,01
Целевой взнос в Дорожный фонд	1 000 000
Целевой взнос за 2019	60 791
Целевой взнос за 2020	7 000,00

В Дорожный фонд собрано 6 138 120 из них 500 000 ТСН Южное
Израсходовано 6 583 130
Долг в дорожный фонд 1 530 000 руб.

В Целевой фонд 2019 года на обустройство скважины и площадки на тек. Долг составляет 154000

Были произведены следующие затраты вне бюджета за счет средств взысканной задолженности за предыдущие периоды в судебном и досудебном порядке

1. Увеличение мощности и монтаж узла учета для видеонаблюдения на опоре 5А составило – **27 386,32 руб.**
2. Подключение офиса к эл. Сетям – **31 022,77 руб.**
3. Затраты на благоустройство въездной группы(получение разрешения. З.у. вдоль забора до водоема + затраты на кадастровые работы) составило – **20044,80 руб.** (включено в статью Благоустройство)

4. Благоустройство въездной группы (установка нового забора на разворотной площадке) составило – **34752** руб.
 5. Перенос калитки к выходу в деревню Петровское и ликвидация прохода в лес около уч.136 составило – **8094** руб.
 6. Укладка плитки около офиса ТСН составило – **30 000** руб.
 7. Ремонт транзитной дороги от Родионовки **95 000** руб.

Всего на общую сумму 246299,89 руб.

Обращаем внимание, что оценка результата исполнения сметы производилась по абсолютным величинам 2019 года и носит обобщенный характер. Пояснения приведены в примечаниях.

Поступление и расходование средств в 2019г.	План на 2019г. (Согласно Проекту бюджета ДНП "Южные Дачи" на 2019г.)		Факт в 2019г. (счет 51 БУ)		Результат ("+" превышение плана над фактом, "-" факт меньше плана)
	Итого в год, руб.	Примечания	Итого в год, руб.	Примечания	
Статья дохода					
Взносы членов ДНП	1 704 000,00	6000 руб. * 4 квартала * 71	1 726 700,00		22 700,00
Взносы индивидуальных собственников участков	1 824 000,00	6000 руб. * 4 квартала * 76		С учетом платежей за прошлые периоды; в т.ч. 79909,84 руб. - судебные решения; 2340868,26 руб. - индивидуальные дачники в т.ч. По мировым соглашениям и договорам (986006 руб. - за прошлые периоды)	46 778,10
Погашение задолженности по платежам за прошлые периоды	550 000,00		2 420 778,10		

Прочие доходы (% депозит, выдача платных справок и материалов)	30 000,00	ориентировочно	86 195,81	На депозите на начало года 1300000 руб. На депозите на конец года 1000000 руб.	56 195,81
Итого по взносам	4 108 000,00		4 233 673,91		125 673,91
Взносы в Дорожный фонд	4 045 500,00	оставшаяся часть для сбора в Дорожный фонд	2 781 885,00		-1 263 615,00
Целевой взнос для собственников участков в границах ДНП на 2019 год	294 000,00	2000руб. *147 участков	164 000,00		-130 000,00
Целевой взнос за наружное освещение			172 527,30	по судебным решениям и в досудебном порядке	172 527,30
Целевой взнос для собственников участков в границах ДНП на 2020 год			7 000,00		7 000,00
Итого по целевым взносам	4 339 500,00	<i>В Плате был выделен отдельно дорожный фонд 4045500 руб., отдельно - целевые на 2019г.</i>	3 125 412,30		-1 214 087,70
Возврат переплаты по налогам			7 215,00		7 215,00
Возмещение за э/энергию от ДНП Южное			11 194,59	за 2018	11 194,59

Платные справки, дополнительные пропуска			2 524,30		2 524,30
Всего поступления за год	8 447 500,00		7 380 020,10		-1 067 479,90
Остаток средств на начало года, в т.ч.:	1 555 503,00	Плановый, на дату составления плана. 1366050 руб.остаток дорожного фонда, 189453 руб. членские, вступительные взносы,	2 264 768,27	Фактический, в т.ч. 1300000,00 руб. депозит, 964768,27 руб. расчетный счет	709 265,27
Итого поступлений денежных средств по регулярным и возмездительным взносам, с учетом остатка на расчетном счету на 01.01.2019	10 003 003,00		9 644 788,37		-358 214,63
Статья затрат					
Услуги по охране территории ДНП (охрана + видеонаблюдение)	912 000,00		595 693,55	В т.ч. ежемесячно 6000 руб.обслуживание СКУД и видеонаблюдения; охрана с января по март 70000 руб. в мес, с апреля по июль 50000 руб. в мес. (июль 24193,55); с середины июля до декабря 25000 в мес - (за июль частичная оплата	-316 306,45

				12500руб.)	
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО)	460 000,00		387 667,00	В т.ч. Бахмат Р.П. 331500 руб. (пик - июнь-август, 39000-42000, справочно); Тажуинов А.А. - 56167,00 (с НДФЛ и страховыми взносами)	-72 333,00
Услуги по уборка территории (общественная зона, площадка ТКО)	70 000,00		181 972,80	чистка снега, перенос калитки, ремонт ограждений на въездной группе, уборка территории, оплата сборов за разрешения о размещении объектов	111 972,80
Услуги по техническому обслуживанию газопровода	129 200,00		153 786,49		24 586,49
Благоустройство земельных участков общего назначения (подъездные пути)	90 000,00		105 000,00	В т.ч. 95000,00 руб. - благоустройство дорожного полотна (подсыпка, ноябрь 19), 10000 руб. - труба у участков 30,31	15 000,00
Услуги по предоставлению ДНП электрической энергии (уличное освещение)	538 170,00		489 211,35	В т.ч. 76801,33 руб. Калиновское, 324410,38 руб. Мосэнергосбыт	-48 958,65

Услуги по предоставлению отчетности по ТКС, бухгалтерская программа 1С	30 246,00		19 621,50	В т.ч. ИТ-инфраструктура 79621,50 руб. (Программа Контур экстерн сдача отчетности 15121,50 руб.;	-10 624,50
Резервный фонд (аварийные ситуации, приобретение необходимого имущества для деятельности ДНП)	300 000,00		136 501,00	В т.ч. 15000 руб. компенсация за пользование личным имуществом; 16000 руб. проведение праздничных мероприятий; 10000 руб. проведение собраний; 43801,00 руб. - госпошлины в суды общей юрисдикции; по договорам оказания услуг представительства в суде 51700 руб.	-163 499,00
Зарботная плата Председателя	360 000,00	В плане учтено с НДФЛ; всего 840000 руб. по плану Председатель 30000 руб. в месяц с НДФЛ; Бухгалтер 25000 руб. в месяц с НДФЛ; Комендант 15000 руб. в месяц с НДФЛ.	328 608,72	Всего 857351,12 руб. по факту (в 2019 в т.ч. Декабрь 2018 и собственно 2019 год) Председатель 30000 руб. в месяц с НДФЛ; Бухгалтер 25000 руб. в месяц с НДФЛ; Комендант 15000 руб. в месяц с НДФЛ.	17 351,12
Зарботная плата бухгалтера	300 000,00		244 868,67		
Зарботная плата коменданта	180 000,00		156 090,71		
НДФЛ			127 783,02		
Хоз расходы (канцелярские товары, почтовые расходы, обслуживание сайта, телефон)	40 000,00		151 410,68	В т.ч. Канц.товары 67604,16 руб.; телефон 9715,28 руб.; 1800 руб. штемпель (печать); 12291,24 руб. почтовые расходы; + ежемесячно 5000 в месяц обслуживание ИТС (сайта))	111 410,68

Налог УСН	54 720,00		104 359,19		49 639,19
Страховые взносы	271 800,00		246 488,25		-25 311,75
Земельный налог	6 757,00		4 569,85		-2 187,15
Комиссия банка	45 000,00		38 736,58		-6 263,42
Итого регулярные расходы	3 787 893,00		3 472 369,36		-315 523,64
Ремонт дорог в квартале А***, по ранее принятому решению формирования Дорожного фонда по 60 тыс. руб. с 1 участка	5 612 950,00				
Расходы на обустройство площадки для ТКО	100 000,00		4 263 330,00	В т.ч. 4173330,00 руб. - ООО Благодар, ремонт внутрипоселковых дорог; 90000,00 руб. Благодар ООО - благоустройство площадки ТКО	-1 449 620,00
Расходы ДНП по подготовке документации по планировке территории и кадастровые работы для целей внесения в ЕГРН, относящихся к имуществу общего	50 000,00		20 000,00	В т.ч. 20000 руб. кадастровые работы	-30 000,00

пользования				
Услуги по пожарной и газовой безопасности (обустройство пожарного пруда и скважины, обучение ответственных)	200 000,00		0,00	-200 000,00
Итого целевые расходы	5 962 950,00		4 283 330,00	-1 679 620,00
Всего расходы	9 750 843,00		7 755 699,36	-1 995 143,64
Сальдо поступлений-расходов за период (без учета остатка на начало периода)	-1 303 343,00		-375 679,26	927 663,74
Остаток средств на конец года, в т.ч.:	252 160,00		1 889 089,01	1 636 929,01
Депозит			1 000 000,00	
Расчетный счет			889 089,01	

2.2.5. 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.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

3.1. Разработать и внедрить - вынести на Общее собрание - действенные меры по ограничению для неплательщиков прав пользования имуществом ДНП (ТСН), не предоставлять информацию о деятельности ТСН, не оказывать им никакие услуги до полного погашения задолженности.

ВЫВОД

Учитывая изложенное, ревизионная комиссия пришла к выводу, что работу правления ДНП (ТСН) «Южные Дачи» за 2019г. следует признать удовлетворительной.

Настоящий отчет составлен и подписан в 2 экземплярах на 25 листах каждый, один из которых предназначен для передачи в Правление ДНП (ТСН) (для ознакомления членов ДНП (ТСН)), а 1 экз. - остается в материалах ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии	Марченко С.В.
Член ревизионной комиссии	.Гостевских М.М
Член ревизионной комиссии	Лапочкин С.В.
Член ревизионной комиссии	Виллер Б.А.
Член ревизионной комиссии	Потапова С.Н.
Ознакомлен, один экземпляр Заключения получил: Председатель правления ДНП (ТСН)	Ломова З.В.