

Заключение Ревизионной комиссии ДНТ «Солнечная поляна»

«15» мая 2017 г.

Дом правления ДНТ «Солнечная Поляна»
Адрес: Новосибирская область, Новосибирский район,
МО Станционный сельсовет, ДНТ «Солнечная Поляна»

В соответствии с Планом работы ревизионной комиссии ДНТ «Солнечная поляна» на 2017 год в период с 15 апреля по 15 мая 2017 года проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности ДНТ «Солнечная Поляна» за 2016 год.

Проверка проводилась 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 Товариществом;
- проверка правильности составления приходно-расходной сметы Товарищества, годового отчета, отчетной документации для налоговых органов, статистических органов, иных органов государственного управления.

При проведении проверки комиссия руководствовалась действующим законодательством РФ, Уставом и положением о ревизионной комиссии ДНТ «Солнечная поляна».

В ходе проверки были проверены первичные финансовые и бухгалтерские документы товарищества: банк, касса, авансовые отчеты, ведомости по з/п, договора, акты выполненных работ с поставщиками и покупателями, приложение к 26 счету (расчеты по членским взносам) и др.. Проверено отражение первичных документов в бухгалтерском учете Товарищества.

Анализ движения денежных средств ДНТ «Солнечная поляна» за 2016 год.

При проверке были использованы электронные выписки банка, кассовая книга, отчеты кассира, проверялась правильность отражения денежных средств в бухгалтерском учете товарищества, а также достоверность бухгалтерских регистров, оформленных в соответствии с действующими нормами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.16 в ДНТ открыт расчетный счет 40703810300000005636 в АО «БКС БАНК» г. Новосибирск БИК 045004761 к/счет: 30101810550040000761. Остаток денежных средств на 01.01.2016 г. составляет 65 858,46 рублей, на 31.12.2016 г составляет 50 643,63 рублей.

В кассе ДНТ на начало и конец 2016 года остатков денежных средств не было.

Нарушений кассовой дисциплины за 2016 год выявлено не было.

Движение денежных средств по счетам:

счет	остаток на 01.01.16	поступило	израсходовано	остаток на 31.12.16
расчетный счет	65 858,46	4 108 270,59	4 123 485,42	50 643,63
касса		2 807 550,26	2 807 550,26	
итого:	65 858,46	6 915 820,85	6 931 035,68	50 643,63

Анализ расходов на оплату труда

При проверке были использованы следующие документы и регистры бухгалтерского учета:

- ведомости по начислению заработной платы и взносов на ФОТ;
- табеля рабочего времени;
- договора подряда с физическими лицами.

Оплата труда работникам производится на основании трудовых договоров, заключенных с ними. Оклады установлены штатным расписанием, утвержденным общим собранием членов ДНТ. Начисление окладов подтверждено штатным расписанием с учетом фактически отработанного времени, что подтверждается табелем учета рабочего времени. Система оплаты труда в проверяемый период включала сумму оклада, районный коэффициент, доплаты за совмещение. В случае ухода работника в отпуск выплачивается сумма отпускных.

Сумма отпускных подтверждена записками-расчетами.

Также ДНТ проводит выплаты по договорам подряда с физическими лицами. Для подтверждения оплаты вознаграждения по договорам подряда оформляются акты выполненных работ.

К проверке были предоставлены договоры подряд с января по декабрь 2016 г. на сумму 49 600,00 рублей (скос травы – 45 000,00; замена электропроводки и электрооборудования в вагончике сторожа – 4 600,00).

Жалоб и заявлений работников по вопросам правильности выплат заработной платы в период ревизии не поступало.

Анализ расчетов с подотчетными лицами

При проверке были использованы следующие документы и регистры бухгалтерского учета:

- расходные и приходные кассовые ордера по расчетам с подотчетными лицами;
- авансовые отчеты;
- оборотные ведомости по расчетам с подотчетными лицами.

Через подотчетных лиц в ДНТ преимущественно приобретаются материалы частично для текущего ремонта, канц. товары, инвентарь дворника, электрические изделия, осуществляются расчеты с мелкими поставщиками.

Проверка подтверждения затрат через авансовые отчеты велась сквозным методом (полная проверка авансовых отчетов).

При проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проверке были использованы следующие документы:

- электронные выписки банка о перечислении денежных средств поставщикам и подрядчиками;
- товарные накладные, акты, счета-фактуры на поставленные материалы, услуги (работы);
- оборотные ведомости по взаиморасчетам с поставщиками.

В связи с тем, что долгосрочные договоры на предоставление энерго-, тепло-носителей, отпуск питьевой воды, обслуживание инженерного оборудования, вывоз ТБО и т.п. в момент проведения ревизии отсутствуют, дать объективную оценку соблюдения условий договоров не представляется возможным.

По основным поставщикам производится текущая сверка задолженности на основании оборотно-сальдовых ведомостей. Проведена проверка учета расчетов с ОАО «Новосибирскэнергообл» (подача и потребление электроэнергии), МУП г.Новосибирска (Горводоканал), ООО АльфаГазСтройСервис,

ОО Компания Новая Энергия (техническое обслуживание электросетей), ООО Транскомплект (уборка и вывоз снега), ООО ЦГТ (кадастровые работы). Данные учета соответствуют первичным документам на оказанные услуги и оплате данных услуг.

Оплата услуг поставщиков по обслуживанию инженерного оборудования, вывоз ТБО осуществляется ежемесячно на основании заключенных договоров.

Оплата материалов, работ (услуг) прочих разовых поставщиков осуществляется на основании полученных счетов безналичным путем. Факт получения товарно-материальных ценностей, выполненных работ (оказанных услуг) подтверждается товарными накладными, актами.

Фактов необоснованных выплат, списания дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Анализ расчетов с покупателями и заказчиками

При проверке были использованы следующие документы:

- электронные выписки банка о перечислении денежных средств покупателями и заказчиками;
- акты выполненных работ;
- оборотные ведомости по взаиморасчетам с поставщиками.

В связи с тем, что договоры, заключенные между покупателями и ДНТ, в момент проведения ревизии отсутствуют, дать объективную оценку соблюдения условий договоров не представляется возможным.

Анализ работы с дебиторской задолженностью членов

1. В течении 2016 года было вынесено 3 судебных решения о признании задолженности (исковые заявления заявлены в 2015 году):

- Уч. 18 – заключено мировое соглашение с графиком погашения задолженности
- Уч. 106 – исковые требования удовлетворены частично, задолженность погашена полностью.
- Уч. 47 – имеющееся решение суда о взыскании задолженности не исполнено по состоянию на 31.12.2016

2. В 2016 году работа по взысканию задолженности через суд не велась. Требования о погашении задолженности в досудебном порядке Правлением не рассылались.

Работа ревизионной комиссии с заявлениями членов

Во время проведения ревизионной проверки в комиссию поступило требование от группы членов ДНТ о собственнике 72 уч., ревизионная комиссия рассмотрением данного вопроса займется после окончания проверки. По данному требованию планируется обратиться в правление ДНТ за получением разъяснений по данному вопросу.

Выводы:

1. В результате проверки фактов использования денежных средств не по назначению не выявлено.
2. Финансово-хозяйственная деятельность и бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством.
3. Смета на 2016 год составлена не корректно: основная смета принята из расчета на 104 уч., а дополнительная на 105 уч. В итоге задолженность по взносам в бухгалтерском учете ведется из расчета на 105 участков.

Рекомендации:

1. Председателю и Правлению необходимо усилить работу по взысканию задолженности, для чего вменить в обязанность работу с должниками одному из членов Правления, освободив его от прочих обязанностей.
2. Смету на следующий год принимать в ноябре-декабре текущего года и штатное расписание утверждать на основании сметы.
3. Отказаться от наличного расчета и полностью перейти на безналичный расчет.

Приложения:

1. Исполнение сметы за 2016 год.
2. Расшифровка строки сметы «Прочие расходы».
3. БАЛАНС ДНТ "Солнечная поляна" по состоянию на 01.01.2017 г.
4. Справка по задолженностям членов Товарищества.

Председатель Ревизионной комиссии



Веденева Т. В.

Секретарь Ревизионной комиссии



Погорельская В. А.

Член Ревизионной комиссии

Прохорцев В. В.

Исполнение сметы на 2016 год (по состоянию на 01.01.2017 г.)

(принята на общем собрании членов ДНТ "Солнечная поляна" в форме уполномоченных 11.04.2016 г. - протокол №20, с дополнениями, принятыми на общем собрании в форме уполномоченных 31.05.2016 г. - протокол №21)

Статья затрат	План	Факт	Примечание
Расходы на заработную плату:			
Председатель правления	206897	236861	
Сторож 3 человека до 31.12.2016 г.	496553	497897,38	
Завхоз+отв. за водоснабжение с 01.06.2016 г.	120690	74750	
ответственный за водоснабжение до 01.06.2016 г.	28750	23460,43	
налоги с з/п 20,2%	172284	178392,74	
Бухгалтерское обслуживание	180000	105000	задолженность 75000
ИТОГО	1205174	1116361,55	
Расходы на обеспечение деятельности товарищества			
Аренда помещения до 30.04.2016 г.	41440	31080	
Телефон (СМС оповещение, админ. сайта)	12000	9104,02	
Электронные приборы учета	2000	2100,84	
Интернет	14000	11010	
Сайт и СМС оповещение	4000	3223	
ТО оргтехники и ПО	5000	4400	
Канцелярия	10000	7090,3	
РКО	25000	26330	
Регистрационные расходы	5000	4400	
Налог на ЗОП ДНТ "Солнечная поляна"	38000	37706	
Расходы (эл/эн, вода, газ)	60000	60882	
Обслуживание электросетей	120000	110000	задолженность 10000
Прочие расходы в т.ч. обработка от клещей	100000	159149,81	См. расшифровку
Текущий ремонт под. и внутр. автодороги	180000	8850	
Уборка снега	200000	145125	задолженность 6750
Страховка и ТО газопровода	100000	72392,65	задолженность 34517
Информационные щиты	25000	7350	
ИТОГО	941440	700193,62	
ВСЕГО	2146614	1816555,17	
Целевой взнос доплата за строительство ГНД	173250		
Протокол 21 от 31.05.2016			
Целевой взнос ТБО, Шлагбаум, Видеонаблюдение	178500	92560	видеонаблюден ия нет
Увеличение членского взноса (вывоз ТБО, Аренда ком. Кор, Аренда подъездной а/дороги)	141750	22574,58	
Итого	493500	115134,58	
Всего	2640114	1931689,75	
Планировалось собрать:		2640114	
Собрано:		1406895,4	
Израсходовано:		1931689,75	
Задолженность перед контрагентами по текущим платежам 2016 г.:		126267	

Расшифровка строки сметы "Прочие расходы"

Наименование расходов	Сумма
Скос травы - Веденев А.В. дог. подряда от 07.07.16	58573
Противоклещевая обработка	41100
Аренда конференц-зала	2200
Копировальные работы	40
Инструмент, материалы	10375,38
Стулья (20шт)	7800
Моющие средства	2629
Обучение ОПМ	900
Переезд офиса	2020
Почтовые расходы	95
Приобретение пожарного инвентаря	6110
Текущий ремонт (Вскрытие замка, ремонт э/проводки в вагоне сторожа)	12408,43
Приобретение ТМЦ и средств защиты	4899
Электронный документооборот	500
Расходы на юриста	20000
Итого расходов:	169649,81
Доход от возмещения затрат на юриста	10000
ИТОГО:	159649,81

БАЛАНС ДНТ "Солнечная поляна" по состоянию на 01.01.2017 г.

Наименование	
АКТИВ:	
Остаток денежных средств, в том числе:	50 643,63
расчетный счет	50 643,63
касса	0,00
Задолженность членов товарищества	5 096 146,18
ООО АльфаГазСтройСервис	6 000,00
ПАО "Ростелеком"	5 363,55
ИТОГО:	5 158 153,36
ПАССИВ:	
Задолженность ДНТ "Солнечная поляна":	
Налог на землю за 2016	10 468,00
Админ. Н-ского р-она (зад/ть 2014 г. договор аренды зем. уч.)	102 903,88
ОАО Новосибирскэнергосбыт	29 376,24
ООО АльфаГазСтройСервис (строительство ГНД и ТО ГНД)	1 010 643,00
ООО БИЗНЕС-ЛЕДИ (бух. обслуживание)	75 000,00
ООО КМС-Строймонтаж (ремонт дороги 2014г., восстановление колодцев, канализация дома правления)	322 728,00
ООО Компания Новая Энергия (ТО электросетей)	10 000,00
ООО ТРАНСКОМПЛЕКТ (уборка снега)	6 750,00
ООО ЦГТ (кадастровые работы)	1 450 600,00
ООО Экологическая компания (вывоз ТБО)	1 800,00
ПАО Ростелеком (Зад/ть тек. + подключение интернета в дом правления)	25 298,61
УФК по НСО ДИЗО (аренда подъездной дороги)	39 477,15
ИТОГО:	3 085 044,88
Общий итог:	2 073 108,48
Неизрасходованные членские и целевые взносы	
Ремонт дороги 2016	171 150,00
Строительство дома правления	290 200,30
Видеонаблюдение	85 940,00
ИТОГО:	547 290,30

Итого общий баланс

1 525 818,18

**СПРАВКА за 2016 год
о задолженности членов Товарищества.**

Задолженность членов по целевым и членским взносам на 01.01.2016	5 798 863,00
Собрано в 2016 году долги возникшие до 01.01.2016	2 216 658,00

ВЗНОСЫ утвержденные на 2016 год	ПЛАН	ФАКТИЧЕСКИ СОБРАНО	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
Членские взносы	2 309 004,60	1 216 135,92	1 092 868,68
Целевой взнос ГНД	173 250,00	98 959,48	74 290,52
Целевой взнос ТБО, Шлагбаум, Видео	178 500,00	91 800,00	86 700,00
ИТОГО	2 660 754,60	1 406 895,40	1 253 859,20

Задолженность членов по целевым и членским взносам на 01.01.2017	4 836 064,20
--	--------------

Задолженность членов по коммунальным платежам на 01.01.2016	95 902,14
Начислено членам коммунальных платежей в 2016 году	748 175,94
Оплачено членами коммунальных платежей в 2016 году	583 696,40
Задолженность членов по коммунальным платежам на 01.01.2017	260 381,68

Количество участков имеющих задолженность - 66

из них:

Свыше 500000 - 4
 От 200000 до 300000 - 2
 От 100000 до 200000 - 7
 От 50000 до 100000 - 8
 До 50000 - 45