**АКТ РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

за период с 25.05.2020 по 31.05.2021

ДНП «Дачный поселок «СОЛНЕЧНЫЙ»

31 «мая» 2021 г.

Мы нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Шипило Е.Г., Пугачева Т.В., Кириевская П.Е. действующие на основании Устава ДНП «Дачный поселок «Солнечный» и решения общего собрания уполномоченных членов ДНП «Дачный поселок «Солнечный» от 21 сентября 2019 года, провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Дачный поселок «Солнечный» (далее по тексту –ДНП) период с 25.05.2020 года по 31.05.2021 года.

План проверки:

1 - Состояние документации;

2 - Проверка финансово-хозяйственной деятельности ДНП за период с 25 мая 2020 по 31 мая 2021 года, проверка формирования доходной и анализ исполнения расходной части сметы;

3 - Анализ хозяйственной деятельности ДНП.

Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности правления ДНП за период с 25 мая 2020 по 31 мая 2021 года проводилась следующим образом:

* сплошным методом проверены банковские документы, поступление денежных средств и их расходование,
* проверены расчеты по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами,
* проверено соблюдение сметы, хозяйственные договоры, протоколы проведения собраний правления, выполнение решений общего собрания.

В проверяемый период деятельности председателями правления является: Зенова Ольга Геннадьевна с 01.06.2019 по настоящее время.

ДНП в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 29.07.2017г., Уставом ДНП «Дачный поселок «Солнечный»

**Предоставление информации.**

**Состояние документации за проверяемый период**.

#### Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:

* Договора на выполнение работ услуг;
* Акты выполненных работ и счет-фактуры, счета
* Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ)
* Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2020 год;
* Сметы расходов.
* Выписки банка и платежные поручения

**1 - Состояние документации**

##### Учредительные документы СНТ (документы постоянного хранения).

Все документы СНТ хранятся в здании Правления.

Устав СНТ.

Прочие учредительные документы, связанные с регистрацией ДНП в государственных органах - свидетельство о регистрации прав, о постановке на учёт в ФНС и т.п. - хранятся в отдельном деле в помещении правления.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

### 2- Проверка финансово-хозяйственной деятельности

Все поступления осуществляются по безналичному расчету через систему «Банк-клиент». С расчетного счета производится оплата по всем финансово-хозяйственным операциям.

Членские взносы вносятся членами ДНП в порядке, установленном уставом ДНП, на расчетный счет ДНП, а также пункту 6 статьи 14 ФЗ № 217:

Целевые взносы вносятся членами ДНП на расчетный счет по решению общего собрания членов ДНП, определяющему их размер и срок внесения, впорядке, установленном уставом ДНП.

**Анализ сметы расходов.**

1. Расходная часть сметы была сформирована из плановой оплаты членских и целевых взносов – 15 тыс. руб. (Таблицы 1)

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Приход** |  |
|   | ***Наименование*** |   |
|   | Ежегодные взносы | **2 038 500,00** |
|  | Взносы на содержание имущества общего пользования, управленческие расходы, налоги - от собственников земельных участков, расположенных на территории ДНП "Дачный поселок "Солнечный"  |  |
|  | % по депозитам | **1 978,90** |
|  | Целевой взнос на приобретение ЗОП | **0,00** |
|   | Целевой взнос 2020 на благоустройство дорог  | **779 009,00** |
|   |  Взносы за проезд большегрузного транспорта  | **176 950,00** |
|   | Прочие доходы (изготовление копий документов, изготовление ключей от калитки и пр.) | **64 155,21** |
|   | Просроченная задолженность за период 2017-2020  | **451 000,00** |
|   | ***Итого*** | ***3 511 593,11*** |
|  | **Расход** |
|   | Очистка дорог от снега зимой | **128 225,00** |
|   | Вывоз мусора ТБО | **354 470,75** |
|   | Переменные расходы (расходные материалы и комплектующие, аварийные вызовы, вывоз КГМ, аренда техники, разовые услуги, покос травы, обслуживание шлагбаума, чистка канав) | **108 981,17** |
|   | Договор с Мосэнергосбыт (электроснабжение коммунально-бытового оборудования ВЗУ, очистные, КНС, наружное освещение, въездная группа, клининг) по счетчикам | **88 051,18** |
|   | Договор на обслуживание электросети (счетчики, фонари, провода) | **156 596,84** |
|   | Ремонт дорог (гравий, техника) Целевой! | **305 875,00** |
|   | Заработная плата вкл. НДФЛ (Председатель) | **359 315,48** |
|   | Взносы с зарплаты | **112 106,44** |
|   | Договор на юридические услуги | **50 000,00** |
|   | Договор на бухгалтерское сопровождение | **74 423,00** |
|   | Услуги банков, услуги связи, почтовые расходы, нотариальные услуги, услуги МФЦ, канцтовары, обслуживание оргтехники, разовые услуги, прочие управленческие расходы | **39 512,09** |
|   | Охрана | **572 400,00** |
|   | Земельный налог | **46 198,00** |
|   | Налог УСН | **19 138,80** |
|  | Создание сайта, ключи, ошибочный платеж, перевод с одного счета на другой | **39 471,58** |
|  |   | **9 690,00** |
|   | ***ВСЕГО:*** | ***2 454 765,33*** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Денежные средства, выданные под отчет  | **9 690,00** |

1. Проверка законности договоров и других сделок от имени ДНП «Дачный поселок «Солнечный» показала, что сделки, проводимые председателем ДНП совершены с соблюдением требований действующего законодательства. (Приложение 1)
2. Проверка составленного баланса, отчета о целевом использовании денежных средств, налоговых деклараций нарушений не выявила.
3. Продолжается работа с должниками, за 2020 г. поступила 451 тыс. руб.
4. Проверка фактического наличия имущества и средств в результате инвентаризации не выявила расхождения с данными бухучета (таблица 3)

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Наличие** |
| 1 | Шлагбаум (1 шт.) | + |
| 2 | Ноутбук | + |
| 3 | Телефон мобильный | + |
| 4 | Видеокамера | + |

Проведенная ревизия предоставляет достаточные основания для выражения мнения о степени достоверности существенных фактов хозяйственной деятельности и отчетности. Правление обеспечивало возможность контролировать свою работу во время проведения проверки: был предоставлен доступ ко всем запрашиваемым документам. Члены Правления отвечали на вопросы членов Ревизионной комиссии, и давали пояснения при возникновении вопросов.

Согласно проведенной проверки по документации финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Дачный поселок «Солнечный» за период с 25.05.2020 по 31.05.2021 г., Действия правления и председателя признаны своевременными и удовлетворительными.

Ревизия не выявила существенных и грубых нарушений, создающих угрозу интересам ДНП. Выявлены нарушения, которые могут привести к ухудшению финансовой ситуации:

1. Недополучение членских взносов;
2. Председатель и правление ДНП не вправе проводить какие-либо работы при отсутствии соответствующих позиций в утвержденной годовой смете расходов.

Рекомендации:

- Для выполненных работ по счетам (для самозанятых) сделать внутренний акт сдачи-приемки работ.

* + При заключении договоров с поставщиками, запрашивать и включать в договор их рассчет стоимости (прейскурант) или заполнять спецификацию, как приложение.
	+ Продолжить работу с должниками.
	+ Завершить работу по переоформлению кодов ОКВЭД ДНП;
	+ Провести аудиторскую проверку на предмет правовой оценки землепользования ЗОП на предмет определения категории земли и капитальных строений на них. (разрешительная документация на строения и установление принадлежности);

Ревизионная комиссия рекомендует Общему собранию признать работу Правления удовлетворительной и утвердить отчет Правления за 2020 год.

Подписи:

Председатель РК Шипило Е. Г.

Член РК Пугачева Т. В.

Член РК Кириевская П. Е.

**Приложение 1**

**Договора с 2020 г. по текущий год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№** | **Наименование организации****с которой был заключен договор** | **Вид работ** | **Выполнение** | **Сумма (руб.)** | **Примечание** |
| 1 | Мосэнергосбыт  | Покупка электроэнергии | оплата ежемесячно по счетам |  |  |
| 2 | Мегафон  | На оказание услуг | оплата ежемесячно по счетам |  |  |
| 3 | ИП Дмитриева Екатерина Валентиновна | выполн. земл. Работ, песок, щепень, автотехника | оплата по счетам |  |  |
| 4 | ООО «Рузский региональный оператор на вывоз твердых коммунальных отходов»  | Вывоз мусора | оплата ежемесячно по счетам |  |  |
| 5 | *Юридическая фирма «Лимонцев и партнеры»* | Оказание юридических услуг по договору | оплата по счетам | 50000 |  |
| 6 | ИП Зотов |  | Счет 189 от20.10.20 | 91000 |  |
| 7 | Тантос | Ключ домофон+видеокамера (покадровой съемки) | Договор-счет |  |  |
| 8 | Марин С. С. | Электромонтажные работы | договор |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |