

АКТ

ревизионной комиссии ДНП «Медвежье Озеро 2014» за 2018 год

18 октября 2019 г.

На основании Устава ДНП «Медвежье Озеро 2014» (далее ДНП) и положений Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан» проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности ДНП за 2018 год.

Последняя ревизия Ревизионной комиссией (далее РК) проводилась в 2018 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2017 год.

Ознакомление с финансово-хозяйственными документами и иными документами, характеризующими деятельность ДНП, за рассматриваемый период осуществлено в период с 01.10.2019г. по 18.10.2019г. членами ревизионной комиссии в составе: Кузнецов И.В., Горбачева Е.А., Карлина В.В. По запросу РК Председателем правления партнерства предоставлены все имеющиеся документы, в т. ч. кассовая книга, банковские выписки, авансовые отчеты, договора, заключенные со сторонними организациями, акты выполненных работ, накладные и чеки на поступление товарно-материальных ценностей, карточки счетов учета.

В ходе настоящей ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Контроль учета членов ДНП и плательщиков взносов. Проверка задолженности по лицевым счетам и предпринятых действий, направленных на борьбу с неплательщиками.
2. Контроль исполнения приходно-расходной сметы, сверка поступления денежных средств и оплаты расходов согласно счетам и актам.
3. Анализ движения денежных средств, выдачи денежных средств под отчет согласно расходным кассовым ордерам и авансовым отчетам и оплаты поставщикам услуг и товаров.
4. Проверка законности договоров и других сделок от имени партнерства.
5. Проверка фактического наличия имущества и средств

Ревизия проводится на основании первичных денежных и расчетных документов.

В ходе ревизии установлено следующее:

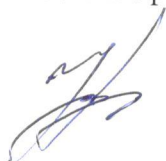
1. На 01.01.2018 года денежных средств на счете ДНП было 2 341 519,83 руб. на 31.12.2018 года сумма 2 726 549,57 руб.
2. За 2018 год ДНП «Медвежье озеро» поступили взносы в размере 17 152 032,73 руб. Сумма начисленных взносов составила 20 142 715,33 руб. сумма задолженности по взносам на 31.12.2018 года 7 595 985,24 руб. Общий прирост задолженности по сравнению к 31.12.2017 году составил 53% или 2 632 557,08 руб. При этом, по решению суда сумма подлежащая к взысканию в 2018 году составила 366 445,72 руб., издержки на судебные расходы составили 304 162 руб. По состоянию на 31.12.2018 года средства получены не были.



3. В проверяемом периоде ДНП «Медвежье озеро 2014» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного 15.09.2014г. и решений общего собрания (собрания уполномоченных) членов ДНП.
4. Финансово-хозяйственная деятельность велась на основании утвержденной в 2017 году приходно-расходной сметы. Сумма по затратам в смете составила 20.902.000,00 руб., сумма понесенных расходов по факту (заактивированных от подрядных организаций) составила 16 983 620,48руб., фактическая оплата составила 16 363 076,39 руб. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018 года 785 294,19 руб.
5. На протяжении 2018 года в ДНП «Медвежье озеро 2014» выбор подрядчиков и поставщиков осуществлялся без проведения тендеров и не фиксировался протоколами партнерства.
6. Отчет об исполнении приходно-расходной сметы составлен на основании актов выполненных работ по периодам, и не содержит информацию по фактически потраченным денежным средствам.
7. Группировка статей сметы соответствует целевому назначению.
8. В ходе анализа сметы установлен перерасход по статье 4. Сбор, вывоз и утилизация бытовых отходов в сумме 188 900 руб.
9. Проверка законности договоров и других сделок от имени партнерства показала, что все договора были заключены от имени партнерства в лице Председателя правления партнерства Никифоровой.А.Ю.
10. Проверкой документации по договорам с поставщиками услуг установлено, что все акты выполненных услуг оформлены и подписаны со стороны заказчика и исполнителя.

Заключения ревизионной комиссии:

1. При анализе планируемых расходов, утвержденных на 2018 год и фактически выполненных работ, общее расхождение составляет более 20% (превышение плана над фактом). Обращаем внимание, что по статьям п.п. 1.1.1, 1.1.5, 1.5, 2.3, 6.1 и 9 превышение более 40%, что необходимо учесть при составлении смет дальнейших периодов.
2. К ревизионной комиссии обратился один из собственников с вопросом о платежах производимых по участкам с кадастровыми номерами 50:14:0030207:579 и 50:14:0030207:7 входящими в территорию поселка Медвежье озеро, ревизионная комиссия установила, что за данные участки оплата в рамках членских взносов и взносов на обслуживание не производится.
3. Учитывая рост дебиторской задолженности по сравнению с 2017 годом и ее общий размер, необходимо усилить работу по взысканию задолженности в судебном порядке. В рамках 2018 года денежных средств по взысканию не поступало.
4. В процессе ревизии учета рабочего времени рабочих, занимающихся обслуживанием поселка, выявлено что график учета времени ведется только с сентября 2018 года, до этого времени отчет о загрузке рабочих не предоставлен. В соответствии с отчетами за период сентябрь 2018-декабрь 2018 года трудно оценить рациональность и эффективность загрузки рабочих.

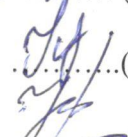



5. Ревизионной комиссии не понятен механизм выбора поставщиков и подрядчиков для оказания услуг в поселке. Ранее в партнерстве выбор осуществлялся на конкурсной основе.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии:

1. При составлении смет будущих периодов строго руководствоваться положениями статьи п.5 ст.14 ФЗ 217.
2. При составлении смет учитывать: средства, зарезервированные на специальном фонде, сумма этого фонда составляет более 10% от общей суммы по смете, что позволит существенно снизить платежи, и как следствие размер дебиторской задолженности.
3. При составлении смет и расчете взносов, более детально подходить к планированию, снижение превышения сметы над фактическим выполнением так же позволит понизить размер платежа. При учете п.2 и п.3. рекомендаций размер взносов эффективно можно понизить.
4. Производить выбор поставщиков на конкурентной основе (тендеры), за исключением услуг естественных монополий.
5. Вести учет расходов по статьям в соответствии с утвержденной сметой.
6. Вести учет работ по рабочим с максимальной загрузкой.

Ревизионная комиссия:

 (Горбачева Е.А.)
 (Карлина В.В.)
 (Кузнецов И.В.)