

АКТ

ревизионной комиссии ДНП «Медвежье Озеро 2014» за 2018 год

«02» декабря 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 В.И., 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. Все дополнительно запрашиваемые документы предоставлены в полном объеме и в разумные сроки.

В ходе ревизии установлено следующее:

1. На 01.01.2018 года денежных средств на счету ДНП было 2 341 519,83 руб., включая средства спецфонда в размере 2 341 519,83 руб. Спецфонд образован решением Общего собрания от 16.12.2017г. для приобретения имущества общего пользования. На 31.12.2018 года на счету ДНП - 2 726 549,57 руб., включая средства спецфонда в размере 2 277 650,00 руб.
2. За 2018 год в ДНП «Медвежье озеро» поступили взносы в размере 17 623 626,21 руб. Сумма начисленных взносов составила 20 142 715,33 руб. Сумма общей

6. Отчет об исполнении приходно-расходной сметы, по просьбе ревизионной комиссии, составлен в двух вариантах: отчет по принятым к учету расходам и отчет по фактически уплаченным 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 и исполнителями работ установлено, что все акты выполненных услуг оформлены надлежащим образом и подписаны со стороны заказчика и исполнителя.
11. На забалансовом счете учета материальных ценностей учтены и проверены материальные ценности на сумму 1 280 190,67 руб. Дорогостоящие объекты учета ревизионной комиссии предоставлены для осмотра.

Заключение ревизионной комиссии:

1. При анализе планируемых расходов, утвержденных на 2018 год и фактически выполненных услуг и работ, выявлено закономерное расхождение планируемых и понесенных расходов. Разница составляет 18,8%, что вызвано в большей части недофинансированием плановых мероприятий, в меньшей части – полученной экономией по статьям затрат на уличное освещение и благоустройство. Большая разница между планом и фактом по разделу охранных мероприятий, но долг из-за несвоевременных платежей собственников по расчетам с ЧОП все равно на конец года зафиксирован в размере 650 000,00 руб. 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 (болото), входящими в территорию микрорайона Медвежье озеро. Ревизионная комиссия установила, что за данные участки оплата в рамках членских взносов и взносов на обслуживание не производится. Правление пояснило, что до настоящего момента эти земельные участки использовались в качестве земельных участков общего пользования (назначения), а именно, временного хранения почвогрунта, снятого при строительстве улиц и проездов в поселке и почвогрунта, вывезенного собственниками при строительстве фундаментов и обустройстве придомовой территории, а также для рекреационных целей и сбора лесных ягод.
2. Учитывая рост дебиторской задолженности по сравнению с 2017 годом и ее общий размер, необходимо усилить работу по взысканию задолженности в судебном порядке. Необходимо увеличить статью сметы на судебные расходы, чтобы взыскивать дебиторскую задолженность со всех должников.
3. При проверке расходов, связанных с благоустройством территории, ревизорам хотелось бы видеть более подробный отчет по видам и объему выполняемых работ.

Возможно, это мог бы быть журнал ведения таких работ по месяцам.

4. Ревизионная комиссия осведомлена, что согласно Уставу и законодательству нет обязательного требования по заключенным договорам, предварительно проводить



задолженности по взносам на 31.12.2018 года составила 7 115 370,34 руб. (включая задолженность за 2017 год в размере 4 596 281,22 руб.). До 2017 года учет задолженности не велся, поэтому сравнить с более ранними периодами собираемость взносов не представляется возможным.

Размер полученной за 2018 год задолженности составил 2 519 089,12 руб., что составляет в процентном соотношении от начислений 12,51 %. По сравнению с недополученными платежами 2017 года (34,40%) рост неплатежей снижен более чем в 2,7 раза. Но необходимо отметить, что общий размер дебиторской задолженности все равно увеличился. Правлением ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, как в досудебном, так и в судебном порядке. В 2018 году получены решения о взыскании на сумму 366 445,72 руб. Согласно пояснениям правления эти суммы получены на счет ДНП в 2019 году. Размер затрат на нотариальные и юридические услуги, которые в том числе включают расходы на судебные взыскания составили в 2018 году 304 162,00 руб. При этом часть задолженности собственники погасили добровольно, после предъявления досудебных претензий.

3. В проверяемом периоде ДНП «Медвежье озеро 2014» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в границах территории ведения садоводства на основании Устава, утвержденного 15.09.2014г. и решений общих собраний (собраний уполномоченных) членов ДНП.
4. Финансово-хозяйственная деятельность велась на основании утвержденной в 2017 году приходно-расходной сметы. Общая сумма запланированных затрат по утвержденной общим собранием смете 2018 года составляла 20 902 000,00 руб. В силу несвоевременного поступления денежных средств от собственников сумма фактически исполненной сметы в 2017 году составила 16 983 620,48 руб. (принято к учету по актам и первичным документам). Уплачено поставщикам за 2018 год 16 363 076,39 руб. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018 года составила 785 294,19 руб. Это сумма признанных расходов, подлежащих уплате в следующем отчетном периоде.
5. На протяжении 2018 года правление ДНП «Медвежье озеро 2014» отбирало подрядчиков и поставщиков, основываясь на сравнении рыночных цен и предложений. Отдельных, формальных конкурсов (тендеров) не проводилось. С основными поставщиками договора были заключены в 2017 году. В 2018 году был заключен основной договор электроснабжения с ОАО «Мосэнергосбыт», после чего расчеты переведены на двухтарифный учет, что позволило существенно снизить расходы на уличное освещение. Договор по асфальтированию заключен с Исполнителем прошлого года по расценкам прошлого года. Сам материал для асфальтирования закуплен напрямую на асфальтовом заводе по цене прошлого года. Материалы, хозяйственные принадлежности, инструмент в основном закупаются по безналичному расчету, по заключенному договору с Леруа Мерлен. Договор по уборке снега от 2017 года заключен с жителем поселка на основании выбора по качественному критерию по цене на 10% выше прошлого года.

конкурсы, но хотела бы видеть сравнительные предложения от поставщиков по крупным сделкам для сопоставления с рыночными ценами.


Предложения и рекомендации ревизионной комиссии:

1. При составлении смет будущих периодов строго руководствоваться положениями статьи п.5 ст.14 ФЗ 217.
2. Провести анализ возможности использования в текущей деятельности средств спецфонда, созданного для приобретения имущества общего пользования.
3. При составлении смет и расчете взносов, более детально подходить к планированию, снижение фактических текущих расходов может высвободить средства на развитие инфраструктуры, при сокращении дебиторской задолженности.
4. Производить выбор поставщиков на основании документированных рыночных предложений, за исключением услуг естественных монополий.
5. Вести учет расходов постатейно в соответствии с утвержденной сметой.

Ревизионная комиссия:

 (Горбачева Е.А.)

.....(Карлина В.В.)

 (Кузнецов В.И.)

конкурсы, но хотела бы видеть сравнительные предложения от поставщиков по крупным сделкам для сопоставления с рыночными ценами.

Предложения и рекомендации ревизионной комиссии:

1. При составлении смет будущих периодов строго руководствоваться положениями статьи п.5 ст.14 ФЗ 217.
2. Провести анализ возможности использования в текущей деятельности средств спецфонда, созданного для приобретения имущества общего пользования.
3. При составлении смет и расчете взносов, более детально подходить к планированию, снижение фактических текущих расходов может высвободить средства на развитие инфраструктуры, при сокращении дебиторской задолженности.
4. Производить выбор поставщиков на основании документированных рыночных предложений, за исключением услуг естественных монополий.
5. Вести учет расходов по статьям в соответствии с утвержденной сметой.

Ревизионная комиссия:

..... (Горбачева Е.А.)

..... (Карлина В.В.)

..... (Кузнецов И.В.)

*С учетом замечаний, в составлении
акта учета не принимал
06.12.2019 Гл. Карлина В.В.*