

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Булгаково» за период с 17 ноября 2018 года по 13 апреля 2019 года.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Правления ДНП «Булгаково» (далее по тексту – ДНП) проводилась за период с 17 ноября 2018 года по 13 апреля 2019 года ревизионной комиссией в составе:

Председателя комиссии – Щербатых Натальи Александровны

Членов комиссии – Макашовой Елены Александровны

Выголовской Таисии Николаевны

в присутствии Председателя правления – Зиновьева Максима Игоревича.

Дата проведения проверки – 15.04.2019.

Проверка осуществлялась на предмет соблюдения финансовой дисциплины сплошным методом. Учет поступления средств от собственников участков ДНП и расходования денежных ведется в электронном виде в форме таблиц формата Excel.

В ходе проверки были предоставлены и проверены Квитанции (часть 3) об оплате членских взносов ДНП «Булгаково», банковские выписки за обозначенный период, бухгалтерская отчетность, договора на вывоз мусора, чистку снега, ведение бухгалтерского учета ДНП, энергоснабжение, накладные, квитанции, кассовые чеки.

В ходе проверки было установлено следующее:

- Доходная часть

финансово-хозяйственная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась за счет средств, поступивших от собственников участков в виде членских, целевых взносов, а также целевого взноса от ГК «Родные земли». А именно - 14 декабря 2018 года на расчетный счет ДНП было внесено наличных денежных средств в сумме 253 000,00 руб. 25 декабря 2018 года на расчетный счет также были внесены от ГК «Родные земли» денежные средства в сумме 49 500,00 руб.

Денежные средства на расчетном счете ДНП на 12.04.2019 составили 341 448,83 руб., на 31.12.2018 – 298 306,53 руб.

В период с 01 января по 13 апреля 2019 года было получено взносов от собственников участков в сумме 676 555,96 руб., в том числе:

- в кассу ДНП поступило 442 896,50 руб.

- на расчетный счет ДНП поступило 233 659,46 руб.

Взносы от собственников участков, полученные в кассу ДНП, на расчетный счет не вносились.

Ревизионная комиссия, изучив предоставленные первичные учетные документы, как по наличной оплате взносов, так и по перечислению взносов

на расчетный счет ДНП, не может точно определить доли членских взносов и целевых взносов в выше обозначенной сумме.

Причиной является:

- а). при перечислении взносов на расчетный счет, в платежных документах не указан вид уплачиваемого взноса;
- б). при уплате взносов в кассу ДНП в корешках, переданных для проверки, также не всегда указан вид взносов.

Более того, уплата части взносов производится третьими лицами, т.е. в платежных документах указывается ФИО лиц, не являющихся собственниками участков.

- Расходная часть

- оплата труда:

выплаченная заработная плата Председателю ДПН составила 35 000 руб.

Выплаченная заработная плата за период с ноября 2018 года по март 2019 года охране территории ДПН составила 185 000 руб.

Трудовые договоры ни с Председателем правления, ни с охраной заключены не были. Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды не производились.

- хозяйственные расходы:

- чистка снега.

На чистку снега за период с декабря 2018 года по февраль 2019 годы в соответствии с наличных денежных средств потрачено 51 500 руб. Документов, подтверждающих оплату данных услуг, предоставлено не было.

Кроме того, 28 января 2019 года заключен Договор № 4/Т с ИП Лыковым Е.П. на оказание услуг по очистке территории ДНП «Булгаково» от снега. Оплата по данному Договору в сумме 5 000 руб. произведена с расчетного счета ДНП 22.02.2019г.

- вывоз мусора:

в период с ноября 2018 года по март 2019 года на вывоз мусора (2 контейнера) было потрачено 68 000 руб., в том числе:

на 43 000 руб. были предъявлены первичные документы, остальная сумма – 25 000 руб. обозначена в учете, но документально не подтверждена.

01 апреля 2019 года заключен Договор №5790-2019/МО с ООО «Хартия» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

- оплата потребления электроэнергии:

в соответствии с действующим Договором энергоснабжения № 90134236 от 22.10.2018г с АО «Мосэнергосбыт», за проверяемый период

была произведена оплата счетов за эл. энергию с расчетного счета ДНП на общую сумму 106 427,16 руб.

- услуги по ведению бухгалтерского учета:
01 февраля 2019 года был заключен Договор № 0102-173 с ООО «Профбухгалтерия» на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. Потрачено на данную услугу 33 750,00 руб.
- услуги банка:
согласно договору - публичной оферты с Райффайзенбанк, были осуществлены платежи за РКО в сумме 7 600 руб.
- хозяйственные нужды:
в ходе проверки были предоставлены первичные учетные документы, подтверждающие расходование денежных средств на покупку инвентаря, приобретение канцелярских товаров на сумму 29 068 руб;
- содержание ДНП:
на покупку и ремонт фонарей уличного освещения было потрачено 11 738,70 руб., в том числе работы по ремонту фонарей в сумме 8 700,00 руб. не подтверждены первичными документами;
- регистрация прав на недвижимое имущество:
22 марта 2019 года был осуществлен платеж в адрес Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области - госпошлина за гос. регистрацию прав на недвижимое имущество (сторожку для охраны) в сумме 22 000 руб., 11 000 руб. – услуги кадастрового инженера подтверждены первичными документами;
- расчеты с бюджетом:
13 марта 2019 года осуществлен платеж в адрес ИФНС России по г.Ногинску Московской области на сумму 25 800 руб.- земельный налог за 4 квартал 2018 года.
Таким образом, сумма расходов составила 591 996,36 руб., в том числе:
- оплачено расходов с расчетного счета ДНП – 194 227,16 руб.
- из кассы ДНП – 397 769,20 руб.

Заключение:

В связи со значительным периодом передачи ДНП «Булгаково» от ГК «Родные земли» и вследствие этого, отсутствие возможности своевременного заключения хозяйственных договоров для обслуживания бытовых нужд ДНП, ревизионная комиссия отсутствие документов, подтверждающих часть хозяйственных расходов, не квалифицирует как нарушение интересов собственников участков в

работе Правления ДНП. Факты хозяйственных операций, повлекших за собой вышеупомянутые расходы, подтверждены.

Председатель ревизионной
комиссии

_____ Щербатых Н.А.

Члены комиссии

_____ Макашова Е.А.

_____ Выголовская Т.Н.