


Ревизионная комиссия

ДНП «Никольские Озера»:

 Смолихин А.Г.

 Гунина Т.П.

 Иванова Н.М.

 Штанько С.Г.

г. Москва,

«18» мая 2018г.

АКТ

Ревизионной комиссии о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Никольские озера» за период 28.05.2017 г. - апрель 2018 г.

В соответствии с разделом 9 Устава ДНП «Никольские озера» «Состав и компетенция органов контроля Партнерства» Ревизионной комиссией в составе: председателя комиссии – Смолихина А.Г.; членов комиссии: Гуниной Т.П., Иванова Н.М., Штанько С.Г., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 28.05.2017г. по апрель 2018г. (1) *

ДНП в своей деятельности руководствуется Уставом.

Внутренними документами являются:

1. Должностные инструкции
2. Договор с индивидуальным предпринимателем о предоставлении бухгалтерских услуг
3. Штатное расписание
4. Приказы Председателя Правления и Управляющего
5. Смета доходов и расходов (бюджет) на 2017-2018 г.
6. Положение о системе оплаты труда работников ДНП
7. Протоколы общих собраний и Правления ДНП
8. Положение о тендерной комиссии

Проверка проводилась по следующим направлениям:

1. соответствие расходов утвержденной смете (бюджету) за период с 28.05.2017 г по 30.04.2018 г.
2. исполнение доходной части бюджета ДНП
3. исполнение расходной части бюджета ДНП
4. исполнение членами ДНП обязанности уплаты членских взносов и исполнение уплаты взносов по договору владельцами земельных участков, не являющимися членами ДНП
5. порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период.
6. проверка законности и порядка совершения сделок, определяемых внутренними документами ДНП
7. проверка работы правления с жалобами и заявлениями членов ДНП и собственников по договорам пользования инфраструктурой
8. проверка соответствия Уставу ДНП и внутренним документам ДНП решений Правления ДНП, касающихся финансово-хозяйственной деятельности ДНП
9. исполнение рекомендаций по Акту проверки финансово-хозяйственной деятельности ДНП.

Высшим органом управления ДНП является Общее собрание членов ДНП.

Руководство текущей деятельностью ДНП, по вопросам, не входящим в компетенцию общего собрания членов ДНП осуществляет Правление.

Руководство текущей деятельностью ДНП осуществляется Председателем Правления и Правлением ДНП

В соответствии с пунктом 8.20 Устава руководство финансово-хозяйственной деятельностью ДНП осуществляет Председатель Правления, заключает сделки, открывает счета, имеет право первой подписи на финансовых документах.

Ответственными за финансово- хозяйственную деятельность ДНП за проверяемый период являлись:

Председатель Правления	Ларионов О.
Главный бухгалтер	Щербакова Е.Н.

1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в программе «1СБухгалтерия предприятия ред. 3.0».

Начисление платы от собственников отражается на счете 76 по перечню собственников. Учет начислений за пользование инфраструктурой и начислений членских взносов ведется отдельно на субсчетах 76.06 и 76.09 соответственно.

Учет начислений по оплате электроэнергии собственниками ведется на счете 76.05

Учет задолженности по договору цессии ведется на счете 76.12.

Аналитический учет доходов и расходов ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования и статей сметы.

Поступление электронных денежных средств отражается на сч. 55.

Все расходы на выполнение работ и оказание услуг на сторону, отражаются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26. Доходы и расходы от прочей деятельности ДНП (сдача в аренду, выполнение платных работ, услуг) отражаются на счете 90 «Доходы и расходы». Возмещение расходов, присужденных в судебном порядке, отражается в составе прочих доходов (счет 91).

Использование средств для приобретения материальных активов в дебет 01 счета отражаются дополнительно списанием с кредита сч. 83 «Добавочный капитал» в дебет счета 86.02 «Целевой фонд».

Нарушений по ведению бухгалтерского учета не установлено.

Все замечания, связанные с выполнением бухгалтерских операций своевременно устранены. В тоже время, имеется ряд рекомендаций.

Информация о движении денежных средств (ДДС) :

Информация о наличии денежных средств на даты:

На дату	на счетах ДНП (тыс. руб.)
28.05.2017	12 294 939,49
30.04.2018	9 480 996,20
18.05.2018	9 477 796,20

ДДС на расчетных счетах, включая счет ЭД, за период июнь 2017 по апрель 2018 в сравнении с 2016/2017, соответственно, с разбивкой по фондам.

	с 28 мая 2017 по 30 апр 2018г. (т. руб)	с 01 июн 2016 по 30 апр 2017г. (т. руб)
Остаток денежных средств на расчетных счетах на начало периода	12 295,0	8 147,1
Поступление денежных средств всего, в т.ч.:	31 191,5	32 850,0
В фонд членских взносов:	26 245,9	26 422,1
1. Членские взносы	21 874,2	22 364,7
2. Оплата по договорам пользования инфраструктурой ДНП	1 126,6	3 701,3
8. Возврат задолженности по взносам и индивидуальным договорам	3 159,0	
5. Оплата по договору цессии	86,1	356,1
В целевые фонды	3 800,4	0,0
Формирующие фин. результат:	4 945,6	6 427,9
4. Расчеты с собственниками по электроэнергии	1 941,3	3 377,6
3. Поступления от Никольского Берега	653,7	324,1
6;7. Прочие поступления	2 194,7	2 327,1
8. %% полученные	155,9	140,1
в счет ЕН в т.ч. по договорам пользования инфраструктурой (по расчету)		259,0
Перечислено (расход) всего, в т.ч.:	34 006	27 450
Из фонда членских взносов	26 122,5	23 969
<i>Поставщикам за материалы, малоценное оборудование, услуги, за общепоселковую электроэнергию</i>	<i>15 016,5</i>	<i>17 919</i>
<i>Заработная плата, вознаграждение председателя</i>	<i>6 010</i>	<i>4 718</i>
<i>Страховые взносы (ПФРФ, ФССРФ, ФФОМС)</i>	<i>1 291</i>	<i>1 331</i>
<i>Расходы, формирующие имущество ДНП, по капитальному ремонту, не включенные в фонд развития</i>	<i>2 577</i>	
<i>Аварийный фонд</i>	<i>752,6</i>	
<i>Непредвиденные расходы</i>	<i>475,4</i>	
Из целевых фондов (развития)	4 418	0,00
<i>Поставщикам из средств фонда развития</i>	<i>4 418</i>	<i>0,00</i>
Формирующие фин. результат:	3 465	3 481
<i>По эл. энергии за собственников по их расходам</i>	<i>2 297</i>	<i>2 457</i>
<i>единый налог, госпошлины и иные платежи в бюджет, НДФЛ</i>	<i>1 168</i>	<i>1 024</i>
Остаток денежных средств на расчетном счете и счете ЭД на конец периода	9 481,0	10 983,2
фонд членских взносов (профицит)	123,4	2 453,1
фонд развития (дефицит)	-617,6	0,0
фин рез	1 480,6	2 946,9

Исполнение бюджета по статьям за период 28.05.2017г -30.04.2017г.

В ходе проверки целевого использования денежных средств по банковским операциям за проверяемый период не выявлено. Все платежи направлены на расчеты с поставщиками, выполнявшими работы или оказывавшими услуги для ДНП.

Все произведенные расходы подтверждены первичными документами с указанием хозяйственных назначений расходов.

Получены пояснения от председателя правления Ларионова О.В. по отклонениям по отдельным статьям сметы. Пояснения отражены в таблице:

Доходная часть	ПЛАН	ФАКТ	Недо-бор	собрано сверх плана	Комментарий по причине
За пользование инфраструктурой:					
1 Членские взносы (294 чл.)	22 824 358	21 874 282	950 076	-	В апреле 2018 - получено от членов ДНП на 4% меньше, на практике в мае поступает больше чем планировалось для нас это будет 12-й месяц
2 Индивидуальные договоры (51 граждан); средний размер - 8 303р.	4 657 983	1 126 579	3 531 404	-	Это доходная статья никогда не выполняется, она больше плановая, т.к. - жители которые не члены ДНП
3 Компенсация расходов от Никольского Берега (7%)	660 876	653 739	7 137	-	Это нормально, это плановая не точная цифра, т.к. Некоторые расчеты идут по факту расходов ДНП с согласованием с НБ
В целевые фонды:	0	0			
Дополнительные доходы:					
4 Электричество, компенсируемое физ и юр лицами	4 033 333	1 941 298	2 092 035	-	Это нормально, т.к. Это сумма связана со статьей расхода б, потрачено 1941298 руб. и, соответственно, нам заплатили по компенсации столько же. Каждый год эта сумма будет уменьшаться, т.к. жители переходят на прямые договоры с Мосэнегосбытом
5 Возврат задолженности по договору цессии	137 500	86 059	51 441	-	Запланировано больше по аналогии с 2016г, но по договору цессии больше не будет оплат
7 Вступительные взносы	2 750	0	2 750	-	Никто не сдает. Их приняли, а они не сдают???
8 Возврат задолженности по взносам и индивидуальным договорам(суд)	2 200 000	3 159 026	-	959 026	Перевыполнено по возврату задолженностей по судебным делам
6 Прочие доходы (ТУ, плата за въезд, штрафы, пропуска, возвраты и т.д.)	1 805 833	2 592 170	-	786 337	Перевыполнено за счет интереса банка от размещения на депозите и выдачу ТУ, штрафы
Процент собираемости	90%	87%			В целом выполнено 87% по собираемости, из-за снижения поступления от членов ДНП на 4%, это компенсируется в мае 2018(12-й месяц) что даст 90% выполнения прихода
ИТОГО доходная часть:	32 690 370	31 433 153			

Расходная часть		ПЛАН	ФАКТ	Экономия	Перерасход	Комментарий по причине
	За пользование инфраструктурой:					
1	Содержание и ремонт инженерных сетей и объектов жизнеобеспечения	4 394 202	2 998 051	1 396 151	-	1. Экономия 710 000 руб - 2.1.6, 2.1.7, 2.2.2, 2.2.3. За счет наших ресурсов(работников); 2. 300 000 р - Не потратили в этом бюджете 2.2.1 - перенесен в новый бюджет 2018-2019; 3. Остальные статьи еще не исполнены, будут в мае 2018
2	Налоги, в т.ч. по УСН по доходам за пользование инфраструктурой.	431 241	209 453	221 788	-	Еще не все оплачено, бюджет экономия 40-50 т руб
3	Офисные расходы	498 667	403 097	95 570	-	Не все еще израсходовано, финализация в мае 2018 г
4	Праздники и мероприятия	366 667	395 467		28 800	Это не перерасход! а наоборот Экономия - 4,533 руб., почитан план исходя из помесячной оплаты, у нас 3 праздника, они уже были,
5	Перерасчет по долгу за членские взносы (возврат)	0	0	-	-	
7	Оплата за потребленное электричество ДНП	1 420 833	1 211 731	209 102	-	Это экономия -209,000 руб., т.к. Офис переехал в АЦ
8.1	Вывоз ТБО (15 раз в месяц вывоз 2-х 3,5м3 контейнеров по 1 800 р./вывоз, на въезде в поселок)	594 000	555 200	38 800	-	Вывоз мусора всегда варьируется, и зависит от сезона, в мае будет больше расходов
8.2	Вывоз ТБО (8 раз в месяц - в субботу и воскресенье - вывоз 1-го 8 м3 контейнера по 600 р./вывоз)	440 000	472 600	-	32 600	Вывоз мусора всегда варьируется, зависит от сезона, было повышение цены на 30%
9	Организация общего собрания (аренда зала)	24 750	0	24 750	-	
10	Аварийный фонд	641 667	752 572	-	110 905	Перерасход, из-за основного расхода, т.к. Была авария с электричеством, вызывали мобильные ДГУ на 2,5 дня - сумма 350 т руб. - аварийная ситуация
11	Благоустройство поселка	4 991 250	2 593 892	2 397 358	-	Статья Ремонт дороги 3 млн руб. - принято решение правлением не делать и перенести эти деньги прокладки для резервного кабеля в новом бюджете, за сумму 3 млн руб. невозможно сделать реконструкцию на Лесной согласно запросам ТК
12	Охрана	4 534 570	4 446 989	87 581	-	
13	Уборка территории/ затраты на содержание службы эксплуатации	4 371 826	4 608 222	-	236 396	Да был перерасход из-за того что в текущем бюджете не было учтено 13% налога для работников
14	ФОТ АУП	5 872 320	5 621 467	250 853	-	Остатки по премиям за 1-2 квартал, которые еще не произвоидились

Расходная часть	ПЛАН	ФАКТ	Экономия	Перерасход	Комментарий по причине
15	4 598 963	2 600 439	1 998 524	-	Всего не потрачено: 2 417 000 руб которое состоит из: 1. Выделено 1 млн руб... под покупку земли у Мусолина, сумма пока не потрачена но зарезервирована на 312000 руб. (реальный остаток 688,000 руб как экономия) 2. Долгата за ВЗУ - 852,300 р - не произведена 3. Установка лежащих полицейских - сумма), в мае произведена 3. Установка лежащих полицейских - 200 т руб , расходы в мае буду 4. Установка беседок - 650 000 руб, перенесено в новый бюджет - просто не успели поставить и приобрести
16	458 333	475 371	-	17 038	Перерасхода нет, исчисление плана помесячно, расходы шли неравномерно.
		367 213	-	367 213	Возврат задолженности на 3,159,026 руб., больше чем был план
17	3 800 372	4 478 634			
6	4 033 333	1 941 298	2 092 035	-	Нормально!! Меньше платим теперь, Оно соответствует статье 4 в доходной части
2			-	-	
	37 672 622	29 653 062	8 812 512	792 952	1. Покупка офиса 3 499 000 руб. - уторговали сумму 301 000 руб. (экономия) 2. Приобретение земельного участка (дамба и прилегающая территория) - 1 млн руб (не состоялась)

- В ходе проверки за период июнь 2017 – апрель 2018 г. нецелевого использования денежных средств не выявлено. Все платежи направлены на расчеты с поставщиками, выполняющими работы или оказывающими услуги для ДНП. Все произведенные расходы подтверждены первичными документами, подтверждающими хозяйственное назначение расходов.
- В ходе проверки соответствия расходов утвержденной смете выявлен перерасход по статьям:
 - Вывоз ТБО (33 т. руб.);
 - Аварийный фонд (111 т. руб.);
 - Уборка территории (236 т. руб.);
 - Непредвиденные расходы (236 т. руб.);
 - Юридические услуги (за возврат долгов) (367 т. руб.) – не вошедшие в смету;
 - Зарплата и взносы с зарплаты (735 194,60 руб.);
 - Расходы на офис (209 929,75 руб.).

В тоже время следует отметить снижение фактических расходов против плана по следующим статьям:

№ пп	Расходная часть	Экономия
1	Содержание и ремонт инженерных сетей и объектов жизнеобеспечения	1 396
2	Налоги	222
3	Офисные расходы	96
7	Оплата за потребленное электричество ДНП	209
08.01	Вывоз ТБО (15 раз в месяц вывоз 2-х 3,5м3 контейнеров по 1 800 р./вывоз, на въезде в поселок)	39
9	Организация общего собрания (аренда зала)	25
11	Благоустройство поселка	2 397
12	Охрана	88
14	ФОТ АУП	251
15	Расходы бюджета 2016-2017 г.г.,(которые будут произведены в 2017г. из зарезервированных средств)	1 999
6	Оплата за потребленное электричество жителями поселка	2 092
	ИТОГО сумма по статьям где факт превышает план расхода:	8 814

Расчеты с собственниками

По состоянию бухгалтерского учета на 30.04.2018 г. сумма задолженности собственников, включая членов ДНП составляет (в тыс. руб):

где, расчеты по:

электроэнергии (бух счет 76.05)
договорам (бух счет 76.06)
членским взносам (бух сч 76.09)
договору цессии (бух счет 76.12)

бух счет	на 01.04.17		Обороты за период		на 31.03.18		Увеличение	
	Долг	Аванс	Начислено	Оплачено	Долг	Аванс	Долга	Аванса
76.05	873	337	2 470	2 085	1 273	351	400	14
76.06	9 416	403	4 684	4 286	9 880	469	464	66
76.09	2 914	1 656	25 113	24 386	3 828	1 843	914	187
76.12	3 675	27	-92	106	3 477	27	-198	0
Общий итог	16 877	2 423	32 175	30 862	18 458	2 690	1 580	268

Оплата по договору цессии за отчетный период составила 198 тыс. руб

Существенно увеличился долг по членам ДНП (на 914 тыс руб)

Состояние задолженности по неплательщикам: нет платежей ни за эл энергию, ни на содержание общего имущества.

Собственники	долг на 31.03.2018 (тыс. руб)
Члены ДНП (7 собственников)	1 600
В т ч за эл энергию (1 собственник)	316
Нечлены ДНП (24 собственников)	9 536
Общий итог	11 136

Итоговая таблица по состоянию задолженности всех собственников с разбивкой по сумме долга с учетом авансов (в тыс. руб):

Должники	Количество собственников	Сумма на 31.03.2018	Долг нарастающим итогом
Плательщики		5 639	
Долг до 10 тыс руб	82	424	424
Долг до 25 тыс руб	42	647	1 071
Долг до 50 тыс руб	22	770	1 841
Долг до 100 тыс руб	16	1 062	2 903
Долг свыше 100 тыс руб	15	2 736	5 639
Неплательщики	31	11 136	
Итого	208	18 458	

Расчеты с основными поставщиками и контрагентами

Расчеты с поставщиками за оказанные услуги и выполненные работы производятся своевременно и регулярно. Просроченной задолженности перед поставщиками в ходе проверки не выявлено.

Следует обратить внимание на своевременность активирования произведенных поставок и работ, и своевременной передаче соответствующих документов в бухгалтерию для учета.

Также следует отметить, что имеется ряд контрагентов: по которым не закрыты взаиморасчеты.

Анализ субконто Контрагенты за Апрель 2017 г. - Март 2018 г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Д-т	К-т	Дебет	Кредит
1с		20 000,00				20 000,00
Атлас Сервис ООО	298 327,00	128 757,00			298 327,00	128 757,00
Въездная группа НБ	146 809,00				146 809,00	
ДНП "Никольские Озера"		580 927,50				580 927,50
ДНП "Полесье"		969 013,46				969 013,46
ИП МУСОЛИН Сергей Юрьевич	561 181,89				561 181,89	
Камелот Групп		19 250,00				19 250,00
Карьермаш		54 800,00				54 800,00
ОАО "Подольская фабрика офсетной печати"	4 000,00				4 000,00	
ООО "Геология и информационные ресурсы"	35 000,00				35 000,00	
ООО "Завод КПИ"		6 500,00				6 500,00
ООО "Крокус"	6 500,00				6 500,00	
ООО "Кузьмич24"		54 550,00				54 550,00
ООО "НАДЕЖНЫЙ ВЫБОР"	6 700,00				6 700,00	
ООО "Онлайн"	9 199,30	20 600,45			9 199,30	20 600,45
ООО "Отечественные водные технологии"	1 988 700,00				1 988 700,00	
ОП Оскар-плюс-СБ		6 600,00				6 600,00
СНБ		5 000,00				5 000,00
Лайтунг	82 582,82				82 582,82	
Итого на контроле без движения	3 139 000,01	1 865 998,41			3 139 000,01	1 865 998,41

Следует особо отметить, что по основным вопросам так и не принято никаких решений:

Анализ субконто Контрагенты за 01.06.2016 - 25.05.2017 (руб)

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
Атлас Сервис ООО 76	169 570,00				169 570,00	
Въездная группа НБ 76	146 809,00				146 809,00	
ДНП "Никольские Озера" 76		580 927,50				580 927,50
ДНП "Полесье" 76		969 013,46				969 013,46
ИП Елисеев А.А. 60	41 214,00				41 214,00	
ИП МУСОЛИН Сергей Юрьевич 76	561 181,89				561 181,89	
Карьермаш 76		54 800,00				54 800,00
Лайтунг 76	82 582,82				82 582,82	
ОАО "Подольская фабрика офсетной печати" 60	4 000,00				4 000,00	
ООО "Крокус" 60	6 500,00				6 500,00	
ООО "Онлайн" 76		11 401,15				11 401,15
ОП Оскар-плюс-СБ 60		6 600,00				6 600,00
Хренков Александр Владимирович 76		16 606,00				16 606,00
Итого	1 011 857,71	1 639 348,11			1 011 857,71	1 639 348,11

Материальные активы за период 01.04.2017г -31.03.2018г.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в бухгалтерском учете на сч. 01.

	01.04.2017 г	31.03.2018 г
Сумма (тыс. руб.)	1 021,4	3 598,1

Приобретены основные средства:

- 2 577 тыс руб.

В т.ч.:

- Детский игровой комплекс 646 тыс руб

- Коммунальная уборочная машина 1 565 тыс руб.

- Оборудование поливочное полуприцепное 218 тыс руб.

Учет приобретенных активов, не введенных в эксплуатацию

Учет приобретенных активов, не введенных в эксплуатацию ведется на счете 08.04.02 с аналитикой «Основные средства»

	01.01.2017 г (для сведения)	01.04.2017 г	31.12.2017 г (для сведения)	31.03.2018 г
Сумма (тыс. руб.)	-	-	2 000,0	2 000,0

Земельные участки вводятся на баланс через сч 08.01

Объекты природопользования вводятся на баланс через сч 08.02 (ВЗУ – не учтен)

Объекты строительства/недвижимости вводятся на баланс через сч 08.03

На счете 08.04 числится офис, приобретенный за 2 000 тыс руб, но не введенный в эксплуатацию.

Учет материалов

Бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства (приход отражается на счете 10 «Учет материалов», списание производится на основании материальных отчетов, требований-накладных). Стоимость материалов относится в расходы по факту их использования.

	01.04.2017 г	Приобретено	Списано в затраты	31.03.2018 г
Сумма (тыс. руб.)	1 701	2 785	1 674	2 812

Оплата труда

Со всеми работниками заключены трудовые договоры. Заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени. Размер начислений оплаты труда каждому работнику производится на основании утвержденного штатного расписания и Положения по оплате труда ДНП. Нарушений в начислениях налогов и сборов на оплату труда не установлено. Перечисление налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды производится своевременно. Отчеты в ФСС РФ, Пенсионный фонд РФ сдаются своевременно.

Подотчетные лица

Работа с подотчетными лицами ведется. Авансовые отчеты сдаются и оформляются своевременно. При этом, учет статей ДДС проводится формально, вследствие того, что разнесение по статьям ДДС делается в привязке к выплате подотчетной сумме, в которой находятся расходы по разным статьям ДДС.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за Апрель 2017 г. - Март 2018 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71	13 856,06		969 819,44	937 356,84	46 318,66	
Аксютинна Елена Анатольевна	2 416,93		161 291,13	163 708,76		0,70
Ларионов Олег Викторович			1 200,00	1 200,00		
Моисеев Станислав Витальевич	2 406,10		84 137,93	83 295,63	3 248,40	
Пожидаев Евгений Витальевич	9 033,03		714 564,41	680 526,48	43 070,96	
Щербакова Елена Николаевна			5 404,60	5 404,60		
Щербакова Елена Николаевна			3 221,37	3 221,37		
Итого	13 856,06		969 819,44	937 356,84	46 318,66	

Финансовый результат за период 01.01.2017г -31.12.2017г. 4 512 тыс. руб (по данным учета на момент составления акта)

Договоры

По итогам проверки договоров установлено, что на момент акта действуют 24 договора заключенных за отчетный период и 10 договоров, перешедших с предыдущего периода. В том числе 8 договоров из числа заключенных за проверяемый период утверждены на правлении и оформлены протоколами.

№ п/п	Договоры	Утверждение
1	Договор с ООО «Глобал Транспорт энд Трейд» купли-продажи	Решение Правления Протокол № 04/2017 от 25.03.2017
2	Договор с ООО «ЭйрЛинк» об оказании ими услуг связи	Решение Правления Протокол № 05/2017 от 15.04.2017
3	Договор с ООО «Строй гид» о поставке контейнера-душа.	Решение Правления Протокол № 06/2017 от 22.04.2017
4	Договор с ИП Иванько- продажа, монтаж и наладка видеооборудования.	Решение Правления Протокол № 06/2017 от 22.04.2017

5	Договор на поставку плитки для детской площадки с ООО «Спорто»	Решение Правления Протокол № 08/2017 от 24.06.2017
6	Договор на поставку транспортного средства с ООО «Великан Рустрактор»	Решение Правления Протокол № 09/2017 от 08.07.2017
7	Договор на поставку беседки с ООО «Русская Беседка»	Решение Правления Протокол № № 09/2017 от 08.07.2017
8	Договор на посадку зеленых насаждений с ООО «Девелопмент Сервис Групп»	Решение Правления Протокол № № 09/2017 от 08.07.2017

Остальные 16 договоров на правлении и в тендерном комитете не рассматривались.

Следует отметить:

- в договоре № 15/17 от 30.03.2017 г. с ООО «Союзводоканал» односторонние штрафные санкции, споры рассматриваются в Самарском арбитражном суде,
- в договоре от 14.04.2017 г. с ООО «Эир Линк» нет обязательств и заключены два дополнительных соглашения.
- в договоре подряда № 16-17 от 06.06.2017 г., отсутствует сметный расчет и подпись подрядчика.
- договор № 121/1104-16 от 19.06.17 г. с ФГУП «Центр гигиены и эпидемиологии в МО» не имеет срока исполнения.
- по договору № 19 от 27.06.2017 г. с ООО «Спорто» споры рассматриваются в АС Санкт-Петербурга.
- в договоре № 785 от 11.07.2017 г. с ООО «Транс Авто Плюс» отсутствует стоимость, предусмотрена 100% предоплата, отсутствует ответственность Исполнителя.
- договор № 811708 от 19.07.2017 г. с ООО «ТД Сима-ленд» предусматривает 100% предоплату и штрафные санкции со стороны ООО «ТД Сима-ленд» за просрочку оплаты и хранения по 36,5 процентов годовых.
- договор подряда № 47 КСС от 07 сентября 2017 года заключен с ООО «Компания Стройсити» на ремонтные работы по офисному помещению с окончанием работы 29 сентября 2017 года, предусматривает оплату до начала работ. Тендерный комитет протоколом от 19 августа 2017 года за № 07/2017 рекомендовал ИП Лебедев Н.Ю. Акт о выполненных работах был подписан от 29 сентября 2017 года, однако работы не были фактически выполнены.
- договор на поставку и монтаж станции водоснабжения с ЗАО «Академия водных технологий» не был заключен, из-за отсутствия учредительных документов и не предоставления проектов документов, в результате вышеуказанного договор был заключен с ООО «Отечественные водные технологии». Условия договора были изучены и проработаны правлением, для исключения негативных последствий в случае неисполнения условий договора.

Следует, особо отметить, что договор с ПК «Никольский Берег» для ознакомления не был представлен.

Тендерная комиссия

В ходе проверки организации работы тендерной комиссии ДНП «НИКОЛЬСКИЕ ОЗЕРА» установлено, что тендерная комиссия действует в рамках технических заданий Правления. В состав тендерной комиссии, в нарушение рекомендации Ревизионной комиссии, входят члены Правления. В то же время установлено, что «Положение о тендерной комиссии ДНП «Никольские Озера» и «Регламент проведения конкурсов на размещение заказов на закупку, поставку товаров,

выполнение подрядных работ и оказания услуг» не находятся постоянно в помещении Правления и не размещены на сайте ДНП, что затрудняет возможность ознакомления с данными документами членам ДНП.

Кроме того, установлено, что, данное Положение не выносилось на Общее собрание для его утверждения, в то время как согласно п.8.3.8 Устава ДНП «Никольские Озера», утверждение внутренних регламентов Партнерства отнесено к исключительной компетенции Общего собрания членов Партнерства.

Жалобы и обращения собственников

Проверка работы Правления с жалобами, предложениями и заявлениями членов ДНП и собственников по договорам пользования инфраструктурой показала, что в Правлении имеется отдельная папка учета жалоб, предложений и заявлений членов ДНП и собственников земельных участков с отметкой о принятии. Всего на дату проведения проверки зарегистрировано 18 (восемнадцать) жалоб, предложений и заявлений, поданных в письменном виде.

Однако отсутствуют какие-либо сведения об их рассмотрении и о принятых решениях, отсутствуют копии ответов, при этом предыдущие рекомендации Ревизионной комиссии по работе с заявлениями не были учтены (Акт от 28.05.2016 г. и Акт от 24.05.2017 г.).

Ревизионная комиссия отмечает, что на вопросы, жалобы и предложения, поступающие от членов ДНП и жителей поселка в чатах «Работа Правления» и «Никольские Озера – ДНП», ответы от Правления нередко также не даются. В частности, в связи с неудовлетворительным качеством воды в водопроводе, неоднократно звучали просьбы сообщить данные протокола испытаний качества воды, однако ответ так ни разу и не был дан.

Рекомендации:

- Строго исполнять смету, утвержденную Собранием членов ДНП «Никольские озера», особенно в отношении статей расходов.
- Обратить внимание Правления на содержание заключаемых договоров, в том числе с более четким указанием предмета договора, стоимости (цены) договора, порядка оплаты, сроков выполнения подрядчиками обязательств по договору и др.
- Вынести «Положение о тендерной комиссии ДНП «Никольские Озера» и «Регламент проведения конкурсов на размещение заказов на закупку, поставку товаров, выполнение подрядных работ и оказания услуг» на Общее собрание членов ДНП для его утверждения, организовав предварительно их обсуждение.
- Результаты реагирования на жалобы, предложения и заявления членов партнерства и собственников по договору (обсуждения на Правлении, копии письменных ответов, изложение устного разъяснения заявителю и т.п.) необходимо подшивать в дело к заявлениям в ряде случаев с отметкой заявителя, что «ответ», «разъяснение» им получено. **Данная рекомендация Ревизионной комиссией дается уже третий раз.** Рекомендации Ревизионной комиссии по работе с заявлениями, данные ранее (Акт от 28.05.2016 г. и Акт от 24.05.2017 г.), не были учтены. Рекомендуется назначить одного из членов Правления ответственным за работу с жалобами, предложениями и заявлениями.
- Улучшить работу по информированию членов ДНП о текущей деятельности Правления, в том числе опубликовать все Протоколы заседаний Правления за период с мая 2017 г по настоящее время на сайте ДНП, а в дальнейшем своевременно публиковать Протоколы заседаний Правления на сайте ДНП.
- Улучшить работу по информированию членов ДНП о текущей деятельности Тендерной комиссии, в том числе своевременно публиковать Протоколы заседаний Тендерной комиссии на сайте ДНП. Разместить на сайте ДНП в разделе «Правила и регламенты» «Положение о тендерной комиссии ДНП «Никольские Озера» и «Регламент проведения конкурсов на

размещение заказов на закупку, поставку товаров, выполнение подрядных работ и оказания услуг». В разделе сайта «Документы» ТЗ для тендеров» размещать Технические задания Правления одновременно с выдачей ТЗ Тендерной комиссии. Рекомендуется назначить одного из членов Правления ответственным по информированию членов ДНП о текущей деятельности Правления и Тендерной комиссии

- В целях исключения заинтересованности предлагается не включать в состав Тендерной комиссии членов Правления ДНП.
- Улучшить работу по информированию членов ДНП о текущей деятельности Правления, в том числе своевременно публиковать Протоколы заседаний Правления на сайте ДНП.
- Усилить работу по возврату задолженности собственников принимая во внимание как большую сумму, так и срок долга.
- Принять решение по распределению нераспределенной прибыли.
- Провести инвентаризацию подключений собственников ливневой канализации.

Рекомендации по ведению учета:

- Привести учетную политику в соответствие с практикой бух учета сложившейся в ДНП «Никольские Озера» и адекватную целям задачам текущего момента.
- Принять необходимые решения по закрытию взаиморасчетов с контрагентами упомянутыми в таблице раздела «Расчеты с основными поставщиками и контрагентами».
- Своевременно внимание на своевременность активирования произведенных поставок и работ, и своевременной передаче соответствующих документов в бухгалтерию для учета.
- Исключить применение аналитики «прочие», «материалы прочие» на счете 10 (материалы) за исключением материалов, подлежащих списанию в ОХ затраты в месяц покупки, указывая в этом случае, документ поступления в аналитике «партии».
- Материалы на субсчете 10.07 (материалы, переданные в переработку на сторону должны списываться по мере их расходования согласно отчету).
- Следить за адекватностью разнесения материалов по субсчетам сч.10.
- Материалы длительного срока службы учитывать на счете основных средств, независимо от стоимости!
- В целях упрощения учета (сокращения бух операций) допустить списание малоценных предметов напрямую на счет затрат, минуя счет 10.
- Исключить применение сч. 20 для общехозяйственных расходов, а производственных по факту у нас нет, а если и будут, то при выбранном способе налогообложения, нет необходимости отдельного учета затрат по видам номенклатуры.
- Обеспечить своевременное, ежемесячное закрытие сч 26 в течение не позднее 1-го месяца
- В целях упрощения (сокращения бух операций) ежемесячного списания сч. 26 ввести аналитику в справочнике статей затрат «списание ОХ затрат» и в дальнейшем использовать только эту аналитику для операций с кредита сч 26.
- Исключить применение «пустой» аналитики в дебете сч. 26.
- Следует сделать настройки в программе 1С для формирования аналитики по статьям затрат в документах начисления ЗП и отпускных.
- Убрать из настроек в БД 1С Бухгалтерия 3.0 (в настройках плана счетов) флаг учета затрат в разрезе подразделений, т.к. у нас по факту используется только одно подразделение. В противном случае исключить использование в проводках «пустого» подразделения.

- Выделить в учете задолженности собственников, имеющих срок давности свыше 3-х лет на отдельные субсчета, и одновременно с этим дебетовать счет 86.1 (фонд членских взносов) с кредита сч 98.1 (доходы будущих периодов).
- Своевременно – одновременно с вводом в эксплуатацию – отражать увеличение добавочного капитала за счет дебета соответствующего фонда проводкой Д86 – К83
- Следует своевременно – одновременно с начислением – относить начисленные суммы по договорам пользования инфраструктурой за вычетом налога по УСН 6% на счет доходов за пользование инфраструктурой. Д 90.01.2 – К 86.02. Пример: операция 25.05.2017.
- Исключить погашение долга по членским взносам до погашения долга по договорам.
- Провести взаимозачет авансов и долгов собственников.
- Провести инвентаризацию долгов собственников с целью выявления долгов свыше 3-х лет.
- Недопустимо использовать аналитику в проводках с контрагентом собственная организация.
- Сгруппировать приходные и расходные статьи ДДС по назначению: 1) Доходы и расходы по пользованию инфраструктурой ДНП, 2) Целевые фонды (фонд развития, аварийный фонд, фонд непредвиденных расходов) 3) дополнительные доходы и расходы.
- Сформировать целевые фонды на основании решения ОС из чистой прибыли. И впредь ставить вопрос в явном виде об источниках формирования целевых фондов, прежде всего, включая источники финансирования инфраструктурных проектов.
- Провести инвентаризацию имущества ДНП и выверку взаиморасчетов с контрагентами ДНП
- Бюджет – срок привести в соответствие с циклом
- Зарегистрировать лицензию на программу 1С Бухгалтерия 3.0
- Своевременно обновлять конфигурацию 1С Бухгалтерия 3.0.
- Не учтены на балансе ДНП земельные участки находящиеся в собственности ДНП.
- ВЗУ – также не учтен на балансе ДНП.
- Разнесение подотчетных сумм следует осуществлять строго по статьям ДДС соответствующим фактическим расходам. Пользуясь принятой технологией учета, - это технически невозможно. Необходимо доработать учетную политику в части адекватного разнесения затрачиваемых сумм по статьям ДДС
- Провести анализ трат через подотчетные лица с целью перевода существенной части сумм в безналичную форму

Примечания:

**(1) периоды в приведенных отчетах:*

- исполнение бюджета за период 28.05.2017 по 30.04.2018 (без LFL)

- данные бухгалтерского учета приведены за период с 01.04 2017 по 31.03.2018 г.,

- финансовый результат приведен за 2017 г.

**(2) акт составлен на основании учетных данных по состоянию на 11 мая 2018 г.*