

Ревизионная комиссия

ДНП «Никольские Озера»:

 Смолихин А.Г.

 Гунина Т.П.

 Иванова Н.М.

 Штанько С.Г.

г. Москва.

«17» мая 2019г.

АКТ

Ревизионной комиссии о проверке финансово-хозяйственной деятельности ДНП «Никольские озера» за период с 31.05.2018 г. по 30.04.2019 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., Ивановой Н.М., Штанько С.Г.,

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 31.05.2018г. по 30.04.2019г. (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 период с 31.05.2018г. по 28.05.2019г.
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 31.05.2018 г по 30.04.2019 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 Заостровская М.Н.

Главный бухгалтер Банков И.В.

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 наличии денежных средств на расчетных счетах:

Информация о наличии денежных средств на даты:

На дату	на счетах ДНП (тыс. руб.)
31.05.2018	9 595 056,50
30.04.2019	11 664 025,34

Исполнение бюджета по статьям за период 29.05.2018г -30.04.2019г.

В ходе проверки нецелевого 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 Заостровской М.Н. по отклонениям по отдельным статьям сметы. Пояснения отражены в таблице:

СПРАВКА О ВЫПОЛНЕНИИ СМЕТЫ ДНП "НИКОЛЬСКИЕ ОЗЕРА" на период с 29.05.2018 года по 30.04.2019 года									
N пп	Доходная часть	план/год (руб)	план 29.05.2018-30.04.2019 (руб)	факт 29.05.2018-30.04.2019 (руб)	Увеличение прихода факт -план	Уменьшение прихода план-факт	Пояснения		
	За пользование инфраструктурой:								
1	Членские взносы (302 чл. ДНП)	25 045 319	22 958 209	23 474 107	515 898		Собираемость увеличилась!		
2	Индивидуальные договора (40 граждан);	1 992 720	1 826 660	2 342 020	515 360		Собираемость увеличилась!		
3	Компенсация расходов от Никольского Берега (7%)	693 113	635 353	596 732		38 621			
	Дополнительные доходы:								
4	Электричество, компенсируемое физ и юр лицами	2 500 000	2 291 667	1 632 132		659 535			
5	Прочие доходы (ТУ, плата за въезд, штрафы, пропуски и т.д.)+ % за размещение средств	1 440 000	1 320 000	1 631 462	311 462		Не учтен май		
6	Вступительные взносы	2 000	1 833	400		1 433			
7	Возврат задолженности по взносам и индивидуальным договорам	4 050 000	3 712 500	2 980 573		731 927			
	ИТОГО доходная часть:	35 723 152	32 746 222	32 657 425	1 342 720	1 431 516			88 796

№ пп	Расходная часть	план/год (руб)	план 29.05.2018- 30.04.2019 (руб)	факт 29.05.2018- 30.04.2019 (руб)	Экономия план-факт	Перерасход факт- план	Пояснения
1	Содержание и ремонт инженерных сетей и объектов жизнеобеспечения	13 581 411	12 449 627	5 486 859	6 962 768		Не доиспользовали потому, что по вопросу " модернизация электрохозяйства ДНП" идут консультации в ПАО МОЭСК по вопросу прокладки второй линии. Данная сумма переносится в бюджет 19-20 гг
2	Налоги	477 541	437 746	221 850	215 896		
3	Офисные расходы	499 600	457 967	450 037	7 930		
4	Перерасчет по долгу за членские взносы (возврат)	20 000	18 333	0	18333		
6	Оплата за потребленное электричество ДНП	1 550 000	1 420 833	955 918	464 915		оплата в мае не учтена
7	Вывоз ТБО и организация раздельного сбора мусора	2 057 000	1 885 583	1 524 011	361 572		Есть экономия за счет введения раздельного сбора мусора
8	Организация общего собрания (аренда зала, др.)	39 000	35 750	0	35 750		Собрание проводится на территории поселка
9	Аварийный фонд	700 000	641 667	472 644	169 023		
11	Охрана	4 564 804	4 184 404	4 311 859		127 455	Покупка и установка камер видеонаблюдения дороже чем запланировано, подрядчик не менялся
12	Уборка территории/ затраты на содержание службы эксплуатации	5 856 576	5 368 528	5 573 310		204 782	Увеличение стоимости топлива в течение года, отмена льготы по налогу на 3/П
13	ФОТ АУП	6 972 461	6 391 422	6 105 967	285 455		

14	Расходы бюджета 2017-2018гг., производимые в 2018г. из зарезервированных средств	1 605 590	1 471 791	1 624 542		152 751	мини-трактор Беларусь-стоимость выше по сравнению с заложеной в бюджете суммой. Доплата за ВЗУ также выше, чем запланировано.
15	Юридические услуги	540 000	495 000	495 000	0		
16	Непредвиденные расходы	1 400 000	1 283 333	1 067 555	215 778		часть расходов это неоплаченные счета периода 2017-2018гг (предыдущий бюджет)
	Фонд развития:						
10	Благоустройство поселка	755 000	692 083	412 612	279 471		расход в мае не учтен
	Дополнительные расходы:						
5	Оплата за потребленное электричество жителями поселка	2 500 000	2 291 667	1 488 693	802 974		Подавляющее большинство жителей переведено на прямые договоры с Мосэнергобытом, нагрузка на бюджет уменьшилась.
	ИТОГО расходная часть:	43 118 983	39 525 734	30 190 857	9 819 865	484 988	
	По данным из 1С на 15.05.2019г.			30 514 462			
	Отклонение			323 605			
17	Фонд развития (переходящий долг с 2017-2018)	1 500 000					

– В ходе проверки за проверяемый период, нецелевого использования денежных средств не выявлено. Все платежи направлены на расчеты с поставщиками, выполняющими работы или оказывающими услуги для ДНП.

Расчеты с собственниками

По состоянию бухгалтерского учета на 30.04.2019 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 01.06.18		на 30.04.19		Уменьшение		
	Долг	Аванс	Долг	Аванс	Долга	%%	Аванса
76.05	1 075	164	512	162	563	52%	2
76.06	9 507	138	8 671	137	836	9%	1
76.09	3 589	809	3 257	912	332	9%	-104
76.12	1 711	229	1 521	229	190	11%	0
Общий итог	15 882	1 340	13 961	1 440	1 921	12%	-101
<i>Свёрнуто</i>	14 543		12 521		2 022		

Оплата по договору цессии за отчетный период составила 190 тыс. руб

Существенно уменьшился долг по всем начисленным суммам (на 1 921 тыс руб)

В тоже время, следует отметить, что в процентном соотношении уменьшение долга договорников и членов не превышает 9 %.

Для сравнения за аналогичный прошлый период

бух счет	на 01.06.18		на 30.04.19		Уменьшение		
	Долг	Аванс	Долг	Аванс	Долга	%%	Аванса
76.05	900	330	1 209	140	-310	-34%	190
76.06	9 573	493	9 475	157	98	1%	336
76.09	2 514	1 554	3 791	731	-1 277	-51%	823
76.12	3 575	221	1 711	229	1 864	52%	-8
Общий итог	16 561	2 598	16 186	1 258	375	2%	1 340
<i>Свёрнуто</i>	13 962		14 928		-965		

В тоже время, следует отметить, что не сделанные сверки взаиморасчетов по отдельным собственникам (24 участка) по счетам 76.06; 76.09; 76.12, - не дают адекватную картину по состоянию учета.

В результате исправления ошибок в проводках и сворачивания взаиморасчетов, валюта баланса (по взаиморасчетам) **уменьшится на 546,4 тыс. руб.**

Так и не сделаны исправления ошибочного разнесения платежей по 6-ти собственникам на общую сумму **229'450 руб.**, которые были сделаны в прошлом периоде до 31.01.2018 на счет учета по договору цессии (сч.76.12) уже после полного погашения долга. Эти суммы должны быть разнесены на сч 76.09 (судя по комментариям в наименовании контрагента)

Получить пояснения по собственникам без начислений:

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
_ 196-197 уч. Панферов М.А. договор 8 303	108				108	
76	108				108	
76.12	108				108	
240 уч. Гусейнов К.И.* договор 8 303	531				531	
76	531				531	
76.06	388				388	
76.12	143				143	
_ 265 уч. Зыдлева Е.Ю. договор 8 303	392				392	
76	392				392	
76.06	305				305	
76.12	87				87	
292 уч. Борисова Евгения Андреевна/Мокшина Наталья Викторовна	48				48	
76	48				48	
76.06	22				22	
76.12	27				27	
Итого	1 080				1 080	

Ответ от председателя касательно начислений:

Уч. 196-197 начисляется отдельно 196- Панферов и 197 Харченко (ранее был один контрагент)

Уч. 240 - включены сотки в начисление по 241 участку (согласовано с юристами обеих сторон)

Уч. 265 - включены сотки в начисление 276, так как один собственник;

Уч. 292 - начисляется отдельно 292-Борисова и 293 Касмынин (ранее был один контрагент)

С начислениями ситуация прояснилась. А как будет разнесена оставшаяся задолженность 1'080 тыс. руб.?

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 актирования 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.

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Д-т	К-т	Дебет	Кредит
Абрютина Татьяна Юрьевна	16 000,00				16 000,00	
АО "ГЛАВСНАБ"	67 819,53				67 819,53	
Атлас Сервис ООО	169 936,00				169 936,00	
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
Индивидуальный предприниматель Павленко Алексей Юрьевич	329 457,30				329 457,30	
ИП Волкова Елена Александровна	9 000,00				9 000,00	
ИП Гловацкий Анатолий	20 500,00				20 500,00	
ИП Груздева Виктория Александровна	252 000,00				252 000,00	
ИП Кулешов А.А.	48 136,00				48 136,00	
ИП Мачинин Андрей Александрович	150 941,20				150 941,20	
ИП МУСОЛИН Сергей Юрьевич	561 181,89				561 181,89	
ИП Сарайкин Денис Иванович	20 000,00				20 000,00	
ИП Сингаевская Ирина Петровна	21 643,00				21 643,00	
ИП Сморгачев Александр Олегович	101 400,00				101 400,00	
ИП Толстокорый Алексей Геннадиевич	17 940,00				17 940,00	
ИП Устинова Ирина Юрьевна	4 000,00				4 000,00	
Карьермаш		54 800,00				54 800,00
Лайтунг	998 256,53				998 256,53	
МСК РИТЕЙЛ ООО		10 743,14				10 743,14
Муниципальное Унитарное Предприятие "Водоканал" города Подольска		50 972,51				50 972,51
ОАО "Подольская фабрика офсетной печати"	4 000,00				4 000,00	
ООО "АСТ"	12 050,00				12 050,00	
ООО "Геология и информационные ресурсы"	35 000,00				35 000,00	
ООО "ГРУЗОВИК"	10 000,00				10 000,00	
ООО "Дача"	15 000,00				15 000,00	
ООО "ДЕВЕЛОПМЕНТ СЕРВИС ГРУПП"	18 000,00				18 000,00	
ООО "Завод КПИ"		6 500,00				6 500,00
ООО "Инжстройпоставка"		40 000,00				40 000,00
ООО "Комплекс-Техно"	299 956,00				299 956,00	
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 "ОблГлавСнаб"		66 299,53				66 299,53
ООО "Петровский парк"	20 000,00				20 000,00	
ООО "плюсАР"	21 500,00				21 500,00	
ООО "СтройКомплекс"	15 000,00				15 000,00	
ООО "СУХОГРУЗ"	11 520,00				11 520,00	
ООО "Техдормаш"	448,00				448,00	
ООО "УК "Эверест Эссет Менеджмент"	12 000,00				12 000,00	
ООО "ЦЭС"	20 000,00				20 000,00	

ООО "ЭкоДом"	60 940,00				60 940,00	
по сентябрь 2015 107 уч.		33 000,00				33 000,00
ПЭК ООО	50,00				50,00	
СНБ		5 000,00				5 000,00
Хренков Александр Владимирович		16 606,00				16 606,00
Итого на контроле без движения	3 503 684,45	1 888 412,14	0,00	0,00	3 503 684,45	1 888 412,14

Следует особо отметить, что по основным вопросам так и не принято никаких решений (как и за предыдущий период!):

Анализ субконто Контрагенты за 01.06.2018 - 25.05.2019 (руб)

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Д-т	К-т	Дебет	Кредит
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
Лайтунг	998 256,53				998 256,53	
ИП МУСОЛИН Сергей Юрьевич 76	561 181,89				561 181,89	

Материальные активы за период 01.04.2018г -31.03.2019г

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в бухгалтерском учете на сч. 01. Сумма (тыс. руб.)

	01.06.2018 г	30.04.2019 г
Сч 01 Основные средства	3 598,1	8 364,9
07, Оборудование к установке		393,5
08, Вложения во внеоборотные активы	2 000	2 328,3
Итого:	5 598,10	11 086,70
Прирост:		5 488,60

Приобретены основные средства:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Июнь 2018 г. - Апрель 2019 г.

Основные средства	Поступлени е
Канализационный насос SL1.80.100.75.4.51D.C	308 863,82
Садовый трактор Club Cadet LT1 NR92 13J276DE603	178 490,00
Система видеонаблюдения (6шт по 2Мр)	163 050,92
Система водоочистки	1 988 700,00
Снегоочиститель тракторный СТ-1500	245 000,00
Станция водоподготовки	908 670,00
Трактор "Беларус-320.4" зав. №32001191	780 000,00
Щетка с бункером для МТЗ	194 000,00
Итого	4 766 774,74

Учет приобретенных активов, не введенных в эксплуатацию

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 07 за Июнь 2018 г. - Апрель 2019 г.

Номенклатура	Сальдо на конец периода
Канализационный насос SE 1.80.80.15.4.50D	162 902,44
Установка обеззараживания воды ОДВ-70	230 609,00
Итого	393 511,44

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за Июнь 2018 г. - Апрель 2019 г.

Объекты строительства	Сальдо на конец периода
Система хранения воды с резервуарами	328 380,00
Итого	328 380,00

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.

	01.06.2018 г	Приобретено	Списано в затраты	30.04.2019 г
Сч 10 Сумма (тыс. руб.)	2 429	2 701	1 959	3 172
Сч МЦ За балансом	306			306

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 июнь 2018 г. – Апрель 2019 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71, Расчеты с подотчетными лицами	51 259,07		628 221,91	619 511,78	59 969,20	
Аксютин Елена Анатольевна		0,70	83 586,46	83 585,76		
Заостровская Марина Николаевна			38 199,60	38 199,60		
Моисеев Станислав Витальевич	7 846,00		105 510,98	110 534,98	2 822,00	
Пожидаев Евгений Витальевич	43 413,77		400 924,87	387 191,44	57 147,20	
Итого	51 259,07		628 221,91	619 511,78	59 969,20	

Финансовый результат за период 01.01.2018г -31.12.2018г.

Неизвестен (по данным учета на момент составления акта)

Для получения информации о фин. результате недопустимо списывать затраты касающиеся инфраструктуры поселка списывать за счет дополнительных доходов!

Договоры (Иванова по материалу из письма от)

Итоги проверки договоров с 14.05.2018г.- 10.02.2019г.

№ п/п	Договоры	Утверждение
1	Договор с ИП Нездатный К.О. на монтаж насоса, № 031.05-18 от 14.05.18 г. сумма 55.000 руб.	
2	Соглашение о расторжении договора 100 от 16.11.2016 года на поставку станции водоснабжения от 10.08.2018 года с ООО «Отечественные водные технологии».	
3	Договор купли продажи с ООО «Доминант» 314-08-15-08-2018г. от 15.08.2018г. сумма 245.000 руб.	
4	Договор поставки с ООО «Универсал Агро» сумма 194.000 руб.	Решение Правления Протокол № 28/2018 от 22.08.2018
5	Договор поставки с ООО «Великан-Рустрактор» 3019-ТД от 22.08.2018г. Трактор «Беларус-320» сумма 780.000 руб.	
6	Договор поставки с ООО «Профи-Т» 3791 от 22.08.2018г. садовый трактор сумма 178.490 руб.	
7	Договор клиентского счета с Леруа Мерлен 86/700495 от 20.08.2018г., максимальная покупка 100.000 руб.	
8	Договор об оказании услуг с ИП Банков И.В., 01-09/18 от 11.09.18г., сумма 165.000 руб.	
9	Договор аренды спецтехники с ИП Гордеев А.В. 208 от 28.09.2018г. сумма 16.050 руб.	Решение Правления Протокол № 30/2018 от 06.10.2018
10	Договор на оказание услуг с ООО «СпецАрстройЦентр» № 36 от 01.10.18 г., работа экскаватора погрузчика, 1.500 руб. в час.	
11	Договор на установку и подключение системы доступа с ООО «Видео-АкцентМ» № 5-СКД-18 от 15.10.18г. сумма 17.700 руб.	
12	Договор на выполнение проектных работ с ООО «АРХПРОЕКТ-ХХ1» № 149/10-18 от 15.10.18г. сумма 10.000 руб.	
13	Договор на оказание услуг с АО «Производственная фирма СКБ Контур» № 19210462/18УЦ от 02.11.18г.	
14	Договор подряда на поставку, монтаж резервуара с ООО «Абсолют» Т1210/2018 от 12.10.18г., сумма 2.050.000 руб.	Решение Правления Протокол № 30/2018 от 06.10.2018
15	Договор поставки с ООО «Промресурс» МП от 29.10.2018г., (спецификации нет, сумма не указана, предоплата)	

16	Договор купли-продажи транспортного средства с Аксютиной Е.А. от 31.10.2018г. сумма 15.000 рублей.	
17	Договор на поставку и монтаж оборудования с ООО «КВАНТУМ» № 03 от 09.11.18г., сумма 129.940 руб.	Решение Правления Протокол № 32/2018 от 12.11.2018
18	Договор счет купли-продажи крыльчатки для РЛ-100 с ООО «СМЗ» № 250 18/13 от 09.11.18 г., сумма 20.100 руб.	
19	Договор на гидродинамическую промывку канализации с ИП Андрианов В.А. № 18-087 от 04.12.18г., сумма 98.240 руб.	
20	Дополнительное соглашение №3 от 06.11.2018г. к договору к договору от 14.04.2016 г. на монтаж и настройку локальной сети с ООО «Эир Линк» , сумма 103.888 руб.	Решение Правления Протокол № 32/2018 от 12.11.2018
21	Договор на оказание услуг с ФГУП «Центр гигиены и эпидемиологии в МО» № 121/238-16 от 26.12.18 г., сумма 127.818 руб.	
22	Договор на оказание услуг с ФГУП «Центр гигиены и эпидемиологии в МО» № 121/239-16 от 26.12.18 г., сумма 176.582 руб. 40 коп.	
23	Договор на оказание услуг по обращению с коммунальными отходами с ООО «Тамерлан», №39-19-СНТ от 30.12.18г., сумма 800 руб. за 1 куб.м.	
24	Договор с ООО «Эко-Драйв» размещение, уборка ТБО, КГМ, строит. отходов № 51 от 01.01.2019г., сумма 900 руб. за 1 кум.м.	
25	Договор на обслуживание контейнерной площадки для раздельного мусора с ИП Волков Г.С., №004-19 от 31.01.19г., сумма 3.000 руб.	
26	Договор на выполнение работ по монтажу счетчика и врезки № СМР/Адм. В1-19 от 04.02.19г., сумма 62.947 руб.	

Согласно протоколам заседания Правления от 22 сентября 2018г., 24 ноября 2018г., и 01 марта 2019г., были согласованы договоры с ООО Проинвест», сумма 310.340 руб., с ООО «ПРОМИНВЕСТ» 162.516 руб., с ООО «Максимум» сумма 328.380 руб., однако договоры отсутствуют. Тендерный комитет не работает. При проверке приложения к протоколу № 33 от 24.11.2018 года невозможно установить размер земельного участка под пожарный проезд, при этом земельные участки указываются в кв.м., или сотках.

Тендерная комиссия

В ходе проверки организации работы тендерной комиссии ДНП «Никольские Озера» установлено, что тендерная комиссия действует недостаточно регулярно, недостаточно гласно и ее деятельность не регламентирована надлежащим образом. В состав тендерной комиссии, в нарушение рекомендации Ревизионной комиссии, входят члены Правления.

Протоколы работы тендерной комиссии не хранятся в делах Партнерства, что не позволило членам Ревизионной комиссии с ними ознакомиться.

«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 не дает возможности 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.

С учетом вышеизложенного, и учитывая, что тендерная комиссия была создана по инициативе Правления, по мнению Ревизионной комиссии, Правлению необходимо вернуться к рассмотрению вопроса о статусе тендерной комиссии, о регламенте ее работы, а возможно и о ее необходимости.

Учет имущества Партнерства

В ходе проверки учета имущества ДНП «Никольские Озера» установлено, что, в основном, имущество Партнерства учтено надлежащим образом. Однако, до настоящего времени не проведена инвентаризация имущества ДНП «Никольские Озера», что не позволяет судить о полноте учета имущества 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, поданных в письменном виде.

Имеется отметка о принятии заявления, также к каждому заявлению приложена копия ответа.

Замечаний к работе Правления с жалобами, предложениями и заявлениями у Ревизионной комиссии нет.

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.
- В связи с недостатками в работе Правления с тендерной комиссией, неудовлетворительным состоянием дел с документированием работы тендерной комиссии, с недостаточным информированием о ее работе, а также в связи с отсутствием утвержденных Общим собранием Положения о тендерной комиссии и регламентов ее работы, Правлению ДНП рекомендуется принять решение о приостановке работы тендерной комиссии до устранения выявленных недостатков.
- Продолжить работу по возврату задолженности собственников принимая во внимание как большую сумму, так и срок долга.
- Провести инвентаризацию имущества Партнерства.
- Провести инвентаризацию подключений собственников ливневой канализации.

Рекомендации по ведению учета:

Следует отметить, что в проверяемом периоде проделана большая работа по устранению замечаний и выполнению рекомендаций РК. В тоже время, остается еще ряд рекомендаций:

- 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 актирования 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.
- Обеспечить своевременное, ежемесячное закрытие сч 26 в течение не позднее 1-го месяца
- Следует сделать настройки в программе 1С для формирования аналитики по статьям затрат в документах начисления ЗП и отпускных.
- 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
- Исключить погашение долга по членским взносам до погашения долга по договорам.
- Провести взаимозачет авансов и долгов собственников.
- 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
- Необходимо доработать учетную политику в части адекватного разнесения затрачиваемых сумм по статьям ДДС

Рекомендации по составлению бюджета:

- Группировать бюджет по статьям соответствующим: 1) текущему обслуживанию; 2) дополнительным расходам и 3) доходам (формирующим фин. результат)
- Разделить статьи бюджета на: 1) ежемесячные; 2) квартальные 3) на отчетный период (без срока)
- С целью оперативного информирования правления и председателя об исполнении бюджета, - автоматизировать его составление по факту учета в базе данных 1С Бухгалтерия.