

**Акт**  
**ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**ДНТСН «Приморский»**  
за отчетный период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

**от 10. 03. 2018 г.**

Ревизионная комиссия, в составе:

Председатель комиссии: Тихонова И.А.

Члены комиссии: Огиря Н. , Говоркова Т.Н., Алексеева З.М., Степанова О.Е.

провела проверку финансово – хозяйственной деятельности Товарищества за отчетный период с 01.01.2017г. по 31.12.2017 г.

**План проверки РК:**

1. Движение денежных средств,
2. Остаток денежных средств,
3. Состояние имущества,
4. Законность гражданско-правовых актов,
5. Выполнение решений общих собраний; решений правления; положений Устава; нормативных и правовых актов и документов, регулирующих деятельность товарищества;
6. Ведение делопроизводства,
7. Своевременное рассмотрение правлением и председателем правления заявлений членов товарищества.

Движение денежных средств по кассе и банку отражено в таблице 1.

Остаток денежных средств на 31.12 2017г. составил 3 269 172 руб.55 коп.

Большой остаток денежных средств объясняется тем, что не израсходованы деньги на проектирование и межевание района Липово, собранные с каждого члена товарищества(5 000руб.+9 000руб.=14 000руб).

Полностью не израсходованы членские взносы. Сумма членского взноса – 3 000 руб. является обоснованной, так как на содержание офиса израсходовано 229 760руб. (аренда помещения, канцтовары, ТСП, эл.энергия, канализация, интернет, сайт, бензин).

Зарплата, налоги, услуги юриста составили сумму – 899 000руб.

Все остальные затраты составили сумму – 510 449=15руб. (см. таблицу 1).

Остаток неизрасходованных членских взносов и др. поступлений– 211 478=39руб.

Остаток неизрасходованных взносов на проектирование равен – 2 969 172руб.

Остаток неизрасходованных целевых взносов уменьшиться на 480 000руб., которые будут переведены ООО «Контур», после утверждения проекта межевания территории Липово и территории ДНТСН «Приморский» в КАГиЗ ЛО. Остальные – 2 489 172руб. будут израсходованы на кадастровые работы по постановке на кадастровый учет всего З.У. товарищества с новыми границами и

земельных участков общего пользования (дороги, мусорные площадки, пожарный водоем и т.д.).

На 1 января 2017г. числилось 587 членов ДНТСН.

На 1 января 2018г. количественный состав уменьшился до 528 членов.

Методом проверки количественного состава и уплаченных взносов было установлено:

Членский взнос в сумме 3000 руб. сдали 562 чел.

Правлением указаны должники, не уплатившие аренду и чл. взнос – 4 чел.:

Клемешов Г.А. – 2132/3000 руб.

Гарушева Н.А. – 1194/3000 руб.

Пехтерев А.П. – 2842/3000 руб.

Шиварнов Р.В. – 1330/3000 руб.

С 21 чел. членский взнос не получен. Из них 14 чел. не заплатили, так как были исключены за нарушение Устава (неуплата членских и целевых взносов). 7 чел. передали свои участки членам товарищества в то время, когда сумма членского взноса еще была не принята Общим собранием (16 февраля 2017г.)

Общая сумма целевых взносов на проектирование за 2016-2017г.г. равна 5 199 600руб. ✓

#### О состоянии имущества.

Все имущество товарищества находится в арендуемом офисе. Имущество товарищества не отражается в балансе, так как его стоимость меньше, чем требуется для отражения. В наличии есть:

2 компьютера в рабочем состоянии,

1 компьютер (устаревший) – не используется,

2 ПФУ (печатающие и сканирующие устройства),

1 обогреватель,

мебель (столы, стулья, шкафы с полками),

#### Законность гражданско-правовых актов и договоров.

1. Аренда земельного участка товарищества (кадастровый номер 47:15:01006001:132) - договор №2015-ДА020 от 23 января 2015г. (Срок действия с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.). Срок действия продлен на неопределенный срок.
2. Создание проекта планировки и межевания территории района Липово – Договор №2015-01 от 17 апреля 2015г. с ООО «Контур».
3. Подготовка проекта межевания территории «ДНТСН «Приморский» - Договор №2017-01 от 14.01.2017г. с ООО «Контур».
4. Договор от 20 июля 2015г. с И.П. Резников М.Ю.
5. Аренда нежилого помещения, площадью 20.6 кв.м. под офис «ДНТСН «Приморский» (договор на период: с 01.08.2016г. по 01.08.2021г.)

Заключены договора: со СМУП «Водоканал», СМУП «ТСП»,

ООО «РКС-энерго», ООО «Гарант» (Стильстрой), МАУК «ДК-строитель»,  
ООО «Город-сервис.

Заключены трудовые договора с председателем правления, бухгалтером,  
секретарем и администратором сайта.

#### Выполнение договорных обязательств с проектной организацией ООО «Контур»

Договор №2015-01 от 17.04.2015г. был заключен на сумму 3 160 000руб.  
В силу независящих от нас обстоятельств, объем работ увеличился ( понадобилась  
доработка проекта) . Поэтому был заключен отдельный договор с  
ООО «Контур» на 600 000руб. Далее, сумма договора№2015-01 от 17.04.2015г.  
была увеличена на 700 000руб., так как «в белом пятне» территории ДНТСН  
«Приморский» разработчику пришлось проектировать главные дороги с  
координатами.

Новый договор №2017-01 от 14.01.2017г. на сумму 1 600 000руб. был заключен  
для межевания на территории ДНТСН «Приморский» земельных участков членов  
товарищества; в то время, как ранее планировалось , отмежевать только общий  
участок ДНТСН и две дороги.

Итого за 2015-2017г.г. ООО «Контур» получил 5 580 000руб. Осталось  
заплатить 480 000руб. Эти деньги будут выплачены ООО«Контур» после  
утверждения КАГиЗ области проекта межевания территории Липово.

#### Выполнение решений общих собраний; решений правления; положений Устава; нормативных и правовых актов и документов, регулирующих деятельность товарищества.

Правление товарищества работало хорошо. 12 протоколов (за год) говорят о  
большом объеме работ и принятии многих, важных решений.

Проведено одно Общее собрание во ДК «Строитель»; три Общих собрания, в  
форме собрания Уполномоченных, для решения насущных вопросов товарищества.

#### Ведение делопроизводства.

Выполнен, достаточно, большой объем работ секретарем товарищества. За 2017г.  
количество членов товарищества уменьшилось на 59 чел. На конец года числится 528  
членов. Прделана работа:

по регистрации заявлений, прием, обработка, внесение данных в компьютер по  
изменению данных – около 100чел.,

по регистрации заявлений от членов товарищества по разным вопросам (увеличение  
площади, отсрочка оплаты, критика и прочие) – 250 заявлений.

Оценка – удовлетворительно.

#### Рекомендуем.

Иметь три - четыре компьютерных списка:

а) на 01.01. каждого нового года,

б) на 31.12.каждого года (он же текущий),






- в) список на дату составления ведомостей по оплате членских взносов и аренды,  
г) список на дату составления ведомостей по оплате целевых взносов.

Примечание. Списки на дату составления ведомостей по членским и целевым взносам могут не совпадать. В случае совпадения – иметь только три списка.

Своевременное рассмотрение правлением и председателем правления заявлений членов товарищества.

В правление было подано 324 заявления (на выход из членов товарищества, передача права на часть участка, на увеличение площади участка, о несогласии с корректировкой предварительного распределения, на отсрочку уплаты взносов, с критикой: от Голенецкого В.С., Аникеева С.С., Гаевой Н.М., Сухонос Е.В., Складневой Л.В. и др.)

Поданные заявления рассматривались правлением вовремя. Ответы давались. Переоформлялись членские книжки. Некоторые вопросы, для решения, выносились на Общее собрание (собрание Уполномоченных).

Председатель РК:  Тихонова И.А.  
Члены РК:  Огиря Н.Н.  
 Говоркова Т.Н.  
 Алексеева З.М.  
 Степанова О.Е.  
(с протоколом разногласий)

Ознакомлены:

Председатель правления ДНТСН «Приморский»

Долотенков С.В.

Гл. бухгалтер ДНТСН «Приморский»

Куприянова В.П.

**Сводная таблица  
по проверке приходно-расходных документов  
за период 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.**

| <b>Приход</b>   | <b>Касса</b>        | <b>Банк</b>         | <b>Итого:</b>       |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Наименование статьи                                       | (за год)            | (за год)            |                     |
| Долги за 2015 и 2016г.                                    | 30 885=00           | -                   | 30 885=00           |
| Членские взносы 2017 г.                                   | 1 666 385=00        | 21 000=00           | 1 687 385=00        |
| Переоформление участков                                   | 33 000=00           | -                   | 33 000=00           |
| Проектирование  | 2 212 000=00        | 94 000=00           | 2 306 000=00        |
| Возврат за письма   | 14 800=00           | 800=00              | 15 600=00           |
| Аренда  | 1 134 091=00        | 6 071=00            | 1 140 162=00        |
| Приход с подотчета 2016г.                                 | 12 817=54           | -                   | 12 817=54           |
| Проигравшие суды (приставы)                               | -                   | 71 000=00           | 71 000=00           |
| Приход из кассы в банк                                    | -                   | 4 086 000=00        | -                   |
| <b>Итого приход:</b>                                      | <b>5 103 978=54</b> | <b>4 278 871=00</b> | <b>5 296 849=54</b> |
| <b>Расход</b>   |                     |                     |                     |
| Передача из кассы в банк                                  | 4 086 000=00        | -                   | -                   |
| НДФЛ, ФСС2,9 ФСС0,9                                       | -                   | 293 414=42          | 293 414=42          |
| Услуги банка  | -                   | 12 572=36           | 12 572=36           |
| Госпошлина  | 6 000=00            | 3 000=00            | 9 000=00            |
| Аренда земли  | -                   | 1 139 234=17        | 1 139 234=17        |
| Аренда офиса  | 21 310=00           | 38 623=62           | 59 933=62           |
| ТСП   | -                   | 22 701=38           | 22 701=38           |
| Услуги юриста   | -                   | 215 000=00          | 215 000=00          |
| Оплата ООО «Контур»                                       | -                   | 800 000=00          | 800 000=00          |
| НДС   | -                   | 3 478=00            | 3 478=00            |
| Услуги «Гарант Стиль»                                     | -                   | 7 045=20            | 7 045=20            |
| Аренда ДК   | -                   | 21 140=00           | 21 140=00           |
| Вывоз мусора  | 22 623=49           | 70 265=00           | 92 888=49           |
| Связь, сайт, интернет                                     | 48 366=29           | -                   | 48 366=29           |
| Канц. товары, членские книжки                             | 21 929=43           | -                   | 21 929=43           |
| Заработная плата  | 605 642=89          | -                   | 605 642=89          |
| Оргтехника  | 36 901=30           | -                   | 36 901=30           |
| Письма-уведомления  | 10 247=00           | -                   | 10 247=00           |
| Отсыпка дорог   | 15 566=56           | -                   | 15 566=56           |
| Бензин  | 16 612=28           | -                   | 16 612=28           |
| Возврат (цел. взнос на проект-е)                          | 61 000=00           | -                   | 61 000=00           |
| Хоз. расходы, содержание офиса                            | 19 836=00           | -                   | 19 836=00           |
| Прочие  | 65 930=96           | -                   | 65 930=96           |
| <b>Итого расход:</b>                                      | <b>5 037 969=17</b> | <b>2 626 474=15</b> | <b>3 578 443=32</b> |
| <b>Итого израсходовано без передачи в банк (из кассы)</b> | <b>951 969=17</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            |

**Примечания:**

1. Куплено членских книжек на сумму - 3 600 руб.
2. Прочие расходы на сумму - 65 930=96 руб.:






- а) мат. помощь, поощрение – 29 580 руб.  
б) венки – 2 300 руб.  
в) возмещение судебных издержек Гаевой Н.М. – 20 450 руб  
г) прочая мелочь – 13 602=96 руб.
3. Возвращены деньги, ранее сданные на проектирование:  
Васильевой Н.В. – 12 000 руб.  
Талалаевой Т.М. – 20 000 руб.  
Долеву А.Г. – 20 000 руб.  
Науменко В.А. – 9 000 руб.

**Вход. ост-к (по кассе) на 01.01.2017г. – 60 242=71 руб.**

**Вход. ост-к (по банку) на 01.01.2017г. - 1 490 523=62 руб.**

**Остаток (по кассе) на 01.01.2018г. - 126 252=08 руб.**

**Остаток (по банку) на 01.01.2018г. - 3 142 920=47 руб.**

|                 |   |                |
|-----------------|---|----------------|
| Председатель РК |    | Тихонова И.А.  |
| Члены РК:       |    | Огирия Н.Н     |
|                 |  | Алексеева З.М. |
|                 |  | Говоркова Т.Н. |
|                 |  | Степанова О.Е  |

Протокол разногласий  
к акту ревизионной проверке ДНТ  
"Приморский" за 2017 год от 01.03.2018г.

Перед тем, как подписать акт ревизионной проверки, мною всесторонне была проанализирована "Сводная таблица" к акту.

В разделе "Расход" строка с перечислением налогов указана некорректно: должно быть ПФ<sub>22,0</sub>; ФСС<sub>2,5</sub>; ФСС<sub>0,2</sub>; ФОМС<sub>5,1</sub>, что в сумме составляет 30,2% от ФОТ. НДФЛ следует указывать отдельной строкой, т.к. входящий в ФОТ.

Для уточнения ФОТ и налогов, мною у бухгалтера был затребован "Расчет по страховым взносам за 2017 год", представленный в ЦФНС по городу Сосновкой Бор и принятый им 24.01.2018г.

В официальном отчете ФОТ составил 696.026,09 рублей (с НДФЛ).

В "Сводной таблице" ФОТ указан в сумме 605.642,89 руб., что с учетом входящего в ФОТ НДФЛ (91.478 руб.) составляет 697.120,89 руб. (605.642,89 + 91.478 =).

Разница составляет: 1.094,8 руб. (697.120,89 руб. - 696.026,09 руб.).

Теперь налоги:

По сводной бухгалтерской ведомости "Движение денежных средств за 2017 год" перечислено налогов:

НДФЛ - 91.478 руб.;

ПФ - 140.722 руб.;

ФСС 1,3 - 20.407 руб.

ФСС 0,2 - 1.405 руб.

ФСС 5,1 - 35.887 руб., что в среднем  
составляет 289.899 руб.

В "Сводной таблице" по проверке хозяйственно-  
финансовой деятельности ДНТ "Приморский" за  
2017 год сумма налогов указана в размере  
293.414,42 руб. Разница составляет 3.515,42 руб.

Прошу уточнить данные неточности,  
поскольку все эти цифры легко проверяются  
через бухгалтерскую отчетность

Менеджер ревизионной  
комиссии

С/п

Александров О.В.

14.04.2018г.