**Отчет**

о проверке финансово-хозяйственной деятельности

Ассоциации ДНП «Сосновый край»

за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года

Московская область, Раменский район

Территория Ассоциации

ДНП «Сосновый край» 16 сентября 2017 года

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе:  председателя комиссии Мостового А.А., членов комиссии Павловой Е.В., действующие на основании Положения о ревизионной комиссии и Решения Собрания членов правления от 27.08.2017 года,  провели проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край», а так же исполнения сметы за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года.

Ревизионная комиссия проверку провела в период с 28.08.2017г. по 15.09.2017г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов;
3. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»;

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации ДНП «Сосновый край» проведена выборочным методом.

1. Общее сведения.

Ассоциация ДНП «Сосновый край» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого 23.12.2015г., зарегистрированного в Межрайонной инспекции ФНС России №46 по г.Москве.

Государственный регистрационный номер №5157746305679 от 30.12.2015г. (Свидетельство 77 №017687090).

Ассоциация ДНП «Сосновый край» - некоммерческая организация.

Основной вид деятельности - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД - 68.32).

В отчетный период бухгалтерский учет Ассоциации ДНП «Сосновый край» ведется кассовым методом, на упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Бухгалтерский учет, налоговые расчеты, подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется компанией ООО "АПГ-КОНСАЛТИНГ", договор № 3-БУХ от 01.08.2016г. Учетный процесс в организации компьютеризирован. Все бухгалтерские операции и отчеты формируются с применением компьютерной программы «1-С». Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом №402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Бухгалтерская отчетность сдается один раз в год в марте следующего за отчетным годом.

Ассоциации ДНП «Сосновый край» объединяет 115 Дворов (понятие Двор утверждено п.2.4 Положения о взносах): 46 - Дворов являются членами Ассоциации ДНП «Сосновый край», 69 Дворов - физические лица, ведущие садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке.

1. Состояние документации и документооборота.

Для проведения проверки ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Кассовая книга по статьям прихода и расхода за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

2. Оборотно-сальдовая ведомость за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

3. Карточки бухгалтерских счетов (10.03; 10.06; 26; 50; 51; 60.01; 60.02; 68; 69; 70; 71; 86.02.1; 86.02.3; 86.03.3; 91.02; 97) за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

4. Выписки с р/с № 40703810138000006231 ПАО Сбербанк, р/с 40703810301050000068 БАНК ВТБ (ПАО), р/с № 40703810600100000146 КБ "АГРОСОЮЗ" за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

5. Авансовые отчеты за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

6. Приходные ордера за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

7. Расходные ордера за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

8. Расчетно-платежные ведомости за период с 01.01.2017 года по 31.08.2017 года;

9. Договоры, акты выполненных работ и др. документы поставщиков.

10.Договоры с физическими лицами, ведущими садоводство в индивидуальном порядке

(6 Договоров).

Представленная для проверки документация соответствует правилам ведения бухгалтерского учета, документооборот ведется в соответствии с принятой учетной политикой ДНП «Сосновый край».

Все документы разложены по соответствующим файлам, сформированы по отчетным периодам.  Первичная документация представлена на бумажном носителе и в электронном виде.  Вся отчетность по поступлению и расходованию денежных средств ведется на компьютере в бухгалтерской программе 1С журнально-ордерным способом.  Программное   обеспечение обновляется по мере необходимости.

С помощью электронной картотеки ведется учет платежей по каждому собственнику, что помогает отслеживать должников.

При проведении проверки проверены все первичные документы, подтверждающие полученные доходы и произведенные расходы. Комплексной проверке были подвергнуты: банковские выписки по расчетным счетам, кассовая книга и кассовые документы, ведомости начисления заработной платы, авансовые отчеты, договоры и акты на оказание услуг и прочие необходимые для проверки документы.

Нарушений по ведению бухгалтерского учета в проверяемом периоде не установлено.

Все замечания, связанные с выполнением бухгалтерских операций в соответствии с учетной политикой своевременно устранены.

Проверкой установлено, что с физическими лицами, ведущими садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке на территории ДНП не заключено 63 Договора о пользовании объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования ДНП за плату, чем не выполнены требования ст.8 Федерального закона № ФЗ-66 от 15.04.1998г.

1. Проверка формирования доходной части. Проверка сбора членских взносов

В соответствии со ст.1 Закона № ФЗ-66, доходная часть бюджета Ассоциации ДНП «Сосновый край» формируется на базе членских и целевых взносов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья дохода** | **Задолженность на 01.01.2017г., руб.** | **Получена предоплата на 01.01.2017** | **Сумма, полученная на расчетный счет или в кассу за январь-август 2017г., руб.** | **Сумма, начисленная за январь-август 2017г., руб.** | **Задолженность на 31.08.17г., руб.** | **Получена предоплата на 31.08.2017** |
| Взносы на текущую деятельность (1500р / мес.) | 304 300,00 | 39 500,00 | 1 307 600,00  в том числе  201 650,00 взносы за 2016г. | 1 380 000,00 | 423 600,00 в том числе  102 650,00 взносы за 2016г. | 86 400,00 |
| Целевой взносы на создание объектов инфраструктуры и другого имущества общего пользования (1500р. Протокол от 30.07.2016г.) | 59 500,00 | - | 28 250,00 | - | 31 250,00 | - |
| Целевой взнос на ремонт инфраструктуры (Протокол от 22.07.2017г.) | - | - | 608 000,00 | 1 380 000,00 | 772 000,00 | - |
| **ИТОГО** | **363 800,00** | **39 500,00** | **1 943 850,00** | **2 760 000,00** | **1 226 850,00** | **86 400,00** |

Общая задолженность по целевым и членским взносам на 31.08.2017г. составила 1 226 850,00 руб. Собираемость членских взносов за период январь – август 2017г. составила **80,14%**

По состоянию на 31.08.2017г. сформирован дорожный фонд (Положение о въезде большегрузного транспорта) в следующем размере:

|  |  |
| --- | --- |
| Поступило в дорожный фонд за период август 2016г. -август 2017г. | 269 200,00 руб. |
| *в т.ч. поступило за период январь-август 2017г.* | *136 200,00* руб. |
| Начислена плата за въезд грузового транспорта за период август 2016г. -август 2017г. | 315 200,00 руб. |
| Задолженность по взносам в дорожный фонд | 46 000,00 руб. |
| *в т.ч. задолженность за период январь-август 2017г.* | *44 300,00* руб. |

Собираемость взносов в дорожный фонд за период август 2016г. – август 2017г. составила **85,41%**

Остаток средств в кассе на 31.08.2017 года составил - 195 581,16 руб., что соответствовало остатку, выведенному по кассовой книге на эту дату.

Остаток средств на расчетном счете на 31.08.2017 года составил - 811 203,79 руб., что подтверждено выпиской Банка.

1. Проверка расходов Ассоциации ДНП «Сосновый край»

Проверка расходной части бюджета показала, что суммы расходов соответствуют документам, на основании которых произведены платежи, расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с требованиями ведения кассовых операций.

В соответствии с утвержденной сметой на 2017 год (Протокол Общего собрания от 18.02.2017г.) расходная часть ДНП планировалась в сумме 2 070 000 рублей.

За 8 месяцев 2017 года в пропорциональном отношении требовалось произвести текущих расходов на сумму 1 380 000 рублей.

По состоянию на 31.08.2017 года расходы составили 1 051 396,50 рублей. Не освоено на указанную дату 328 603,50 рублей, в основном из-за задолженности по членским взносам за 2017 год в сумме 274 050,0 рублей. (Исполнение сметы за 8 месяцев 2017 года в приложении № 1 к отчету о проверке).

При этом перерасход допущен по следующим статьям расходов:

- канцтовары, почтовые расходы, расходы на ТКС (электронная отчетность) - 16 262,12 руб.

в том числе: почтовые расходы - 9 034,12 руб., членские книжки - 10 800,0 руб.;

- обслуживание счета (РКО в Банке) - 6 695,65 руб.;

- зарплата сторожа на КПП - 784,16 руб.;

- НДФЛ с оклада сторожа - 117,18 руб.;

- обязательные страх. взносы - 182,09 руб.;

Кроме этого имелись внеплановые расходы на сумму 23 747,23 руб., в том числе:

- ремонт бытовки сторожа - 2495,20 руб.;

- ограничитель на ворота - 3280,00 руб.;

- обязательное медицинское страхование - 2404,03 руб.;

- налог по УСН - 15568,00 руб.

Внеплановые расходы были произведены по Решениям Правления (Протоколы от 15.08.2016г. и от 04.03.2017г.) за счет Фонда развития поселка, который в течение года не расходовался и составил экономию по состоянию на 31.08.2017г. - 189 144,0 руб.

Ревизионная комиссия считает, что значительная часть внеплановых расходов, таких как налог по УСН и медицинское страхование, является обязательными платежами не учтенными при составлении Сметы расходов на 2017 год, поэтому их следует признать обоснованными.

В указанном периоде был осуществлен ремонт подъездной дороги от пос."Смородинка" до пос."Малиновка" за счет Дорожного фонда на сумму 78 640,0 рублей., в том числе:

- работа трактора по заделке ям (дорожные работы) - 20 600,0 руб.;

- материалы 58 040,0 руб. (асфальтовая крошка -46 662,0 и дробленный бетон -11 378,0).

Данный расход был произведен по Решению Общего собрания членов ДНП (Протокол от 22.07.2017г.) и подтвержден надлежаще оформленными первичными оправдательными документами.

В ходе проверки за период с января по август 2017 года фактов злоупотребления и нецелевого расходования 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.

**Рекомендации:**

1. В срок до 31 декабря 2017 года заключить 63 Договора о пользовании объектами инфраструктуры и другим имуществом общего пользования ДНП за плату с физическими лицами, ведущими садоводство, огородничество или дачное хозяйство в индивидуальном порядке на территории ДНП в соответствии требованиями ст.8 Федерального закона № ФЗ-66 от 15.04.1998г.

2. К этому же сроку провести работу по взысканию задолженности с собственников, принимая во внимание как большую сумму, так и срок долга.

Взыскать расходы на изготовление копий и почтовые отправления, приведшие к перерасходу по данной статье бюджета, с собственников, подавших соответствующие запросы.

3. Строго исполнять Смету, утвержденную Собранием членов ДНП «Сосновый край», при планировании Сметы на 2018 год учесть обязательные платежи: налог по УСН и медицинское страхование иностранного работника.

Председатель Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Мостовой А.А./

Член Ревизионной комиссии

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Павлова Е.В./

Председатель

Ассоциации ДНП «Сосновый край» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Комин В.Г./