

пр. 047

**Заключение Ревизионной комиссии по результатам плановой проверки (ревизии)
деятельности Дачного некоммерческого партнерства «Южные дали»**

ДНП «Южные дали»

«31» мая 2017 года

Ревизионная комиссия ДНП «Южные дали» в составе:

Председатель ревизионной комиссии: Колыбельникова Надежда Васильевна

Члены ревизионной комиссии: Товпеко Валерий Федорович

Филоненко Светлана Юрьевна

в период с « 20 » мая по «31 » мая 2017 года провела плановую проверку (ревизию) деятельности ДНП «Южные дали».

1. ОСНОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.

Ревизионная комиссия ДНП «Южные дали» (далее - ДНП), руководствуясь Гражданским кодексом РФ, Уставом ДНП провела плановую проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности ДНП за период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. (далее отчетный период) в присутствии председателя правления ДНП Семенова Михаила Николаевича и бухгалтера ДНП Михалевой Натальи Владимировны: лицами ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и учет ДНП.

ДНП применяет упрощенную систему налогообложения, налогооблагаемая база - Доход (6%).

В процессе ревизии деятельность ДНП была проверена по следующим направлениям: - проверка финансовой документации Партнерства, сравнение документов с данными первичного бухгалтерского учета и данных по инвентаризации имущества;

- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности норм действующего законодательства Российской Федерации;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативным положениям;

- анализ финансового положения Партнерства, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Партнерства и выработку рекомендаций для органов управления Партнерства;

- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Партнерства и состояния его имущества;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, налоговых отчислений и платежей в бюджет, процентов по ценным бумагам и вложениям, погашении прочих обязательств;

- проверка правильности составления приходно-расходной сметы Партнерства, годового отчета, отчетной документации для налоговых органов, статистических органов, иных органов государственного управления;

- иные функции, относящиеся к контролю финансово-хозяйственной деятельности Партнерства, деятельности Правления и его Председателя.

Проверка проведена и выводы сделаны исключительно на основе представленных Правлением документов.

1.1. Выполнена проверка и анализ деятельности ДНП «Южные дали» по следующим вопросам:

1. Проверка наличия и содержания договоров.

2. Анализ банковских и кассовых операций, взаиморасчетов с контрагентами.

3. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.

4. Проверка начислений по членским взносам, целевым платежам.

5. Анализ исполнения сметы ДНП «Южные дали» на 2016 год.

1.2. Используемые в ходе проверки материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы, представленные Правлением ДНП и бухгалтером ДНП:

- учредительные документы.
- договоры подрядами, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2016 г.,
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2016 г.,
- первичная бухгалтерская документация за 2016г.,
- авансовые отчеты.
- протоколы собраний членов ДНП и протоколы собраний членов правления ДНП.
- отчетность в ПФР, ФСС, ИФНС, статуправление.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

2.1. Кадры

ФОТ (включая отчисления во внебюджетные фонды) за январь-декабрь 2016 года составил 1 143 395,00 руб., в том числе:

		ФОТ	Налоги, отчисления	ФОТ + налоги, отчисления
1	Председатель	480 000,00	144 960,00	624 960,00
2	Бухгалтер	360 000,00	108 720,00	468 720,00
3	Охранники	251 149,00	63 767,00	314 916,00
4	Прочие	52 246,00	15 778,29	68 024,29
	ИТОГО:	1 143 395,00	333 225,29	1 476 620,29

Оплата труда председателя и бухгалтера производилась в строгом соответствии с утвержденной сметой на 2016 год.

Привлечение охранников носило временный характер до момента установления охранной системы и заключения договора со специализированной организацией. Расходы проводились в рамках статьи затрат «Охрана».

В составе прочих осуществлялись выплаты Макогон С.В. (15 000 руб. ежемесячно +10% премия) за работу с неплательщиками взносов. Обращаем внимание, что выплаты за проведенную работу соразмерны поступившим платежам от неплательщиков, что свидетельствует о неэффективности произведенных расходов. Рекомендуем пересмотреть систему вознаграждения с целью большего ориентирования на результат. Кроме того, работа заключалась исключительно в обзвоне/информировании неплательщиков об имеющейся задолженности, что недостаточно.

Заключение:

Работа с дебиторской задолженностью заключалась исключительно в информировании должников об имеющейся задолженности и была малоэффективна.

2.2. Земельный участок ДНП

В собственности ДНП имеются следующие земельные участки:

- кадастровый номер 50:32:0040131:875, собственность, площадь 380 кв.м, (свидетельство о государственной регистрации права 50-БА 665475 от 15.06.2015).

- кадастровый номер 50:32:0040131:876, доля в праве 1/4, площадь 5490 кв.м, (свидетельство о государственной регистрации права 50-БА 665466 от 15.06.2015).

В Свидетельствах о государственной регистрации права на каждый из вышеуказанных участков сделана ошибка: вместо «Дачного некоммерческого партнерства» указано «Дачное некоммерческое товарищество».

В отчете за 2015 год Правлению было рекомендовано внести в документы необходимые исправления. До настоящего момента этого сделано не было.

2.3. Анализ банковских и кассовых операций, взаиморасчетов с контрагентами.

2.3.1. Описание документов, представленных комиссии для проведения проверки.

Для проведения проверки комиссии были представлены электронные банковские выписки за весь период с 01.01.2016 по 31.12.2016, выгруженные в программу 1С из системы Клиент-банк.

2.3.2 Анализ банковских операций.

В отчетном периоде ДНП осуществляло свою деятельность, используя расчетный счет в банке «ЦЕРИХ» (ЗАО), с 15.04.2016г. обороты полностью перенесены в ПАО Сбербанк.

Остаток денежных средств на счете ДНП на начало и конец отчетного периода составил 1 194 298,15 руб. и 618 007,03 руб. соответственно.

Общее поступление денежных средств на счет ДНП за 2016 год составило 5 364 050,99 руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета ДНП за 2016 год составил 5 940 212,67 руб.

2.3.3 Анализ кассовых операций

На начало и конец отчетного периода денежные средства в кассе отсутствуют, обороты в учете не отражены.

2.3.4 Анализ взаиморасчетов с собственниками участков.

Для проверки представлены банковские выписки, начисления по платежам.

В 2016 году была проведена работа по отражению в программе реального состояния расчетов по оплате членских взносов и прочих платежей. В целом по состоянию на 31.12.2016 г. общая сумма задолженности показана верно.

Однако обращаем внимание на следующее.

Учет в программе 1С ведется по фамилиям собственников. Участки продаются, передаются, в собственности может быть два и более участков.

Используемый способ учета приводит к тому, что:

отсутствует возможность формирования оперативных данных по текущей задолженности членов ДНП/ индивидуальных дачников (собственников участков) в разрезе участков, сложно проследить историю платежей в рамках конкретного участка:

- отсутствует возможность формирования общей задолженности по всем видам платежей в разрезе участков (172 уч.);

- в учете и отчетности практически невозможно проверить правильность отражения дебиторской задолженности:

- увеличивается вероятность ошибок, сложности с корректным исправлением допущенных ошибок.

В 2016 году проводилась работа с неплательщиками взносов (см.раздел 2.1. «Кадры»). Работа заключалась исключительно в обзвоне/информировании неплательщиков об имеющейся задолженности, что недостаточно.

Приобретенная версия программы 1С позволяет формировать данные о состоянии расчетов в разрезе лицевых счетов (с этой целью программа приобреталась). Однако до настоящего момента эти функции программы не используются, лицевые счета не заведены.

Рекомендуем

Вести учет в программе в аналитике по каждому участку.

Считаем, что с дебиторской задолженностью надо плотно работать путем уведомления собственников об их задолженности (как лично, через обзвон, так и размещая данные на информационных щитах, на сайте), направление претензий (досудебного урегулирования). По злостным неплательщикам - подготовка и направление исков в суд (пакет документов предоставлен).

Наладить ведение лицевых счетов с целью формирования актуального состояния расчетов по каждому участку, организовать возможность быстрого доступа к указанной информации всех собственников участков.

2.3.5 Анализ взаиморасчетов с поставщиками, прочими контрагентами

ИП Сукачева О.В. на сумму	42 тыс. руб.
ООО «Зеленый город» на сумму	142,56 тыс.руб.
ДНП «Южное» на сумму	56 тыс.руб.
ИП Бахмат Р.П. на сумму	34 тыс. руб.
ООО «Калиновское» на сумму	18 тыс. руб.
ИП Коваленко Р.В. на сумму	5,5 тыс.руб.
ПАО «Мосэнергосбыт»	200 тыс. руб.
ИТОГО	498 тыс. руб.

Имеет место перечисление поставщикам за оказанные услуги при отсутствии документов (Акты, накладные)

Отсутствие документов не позволяет признать указанные расходы целевыми.

В учете без движения в течение 2016 года числится задолженность перед ООО «ЦЕРИХ НЕДВИЖИМОСТЬ» в сумме 340 тыс. руб. Задолженность возникла в результате принятия к учету земельных участков. Фактически взаиморасчеты по земельным участкам полностью завершены, задолженность отсутствует.

Перед составлением годовой отчетности ДНП следовало провести инвентаризацию расчетов, что сделано не было. Несуществующую задолженность следовало списать на финансовый результат.

Рекомендуем

Производить оплату поставщикам только при наличии первичных учетных документов, в противном случае указанные суммы подлежат возмещению лицами, осуществившими (давшими распоряжение осуществить) платеж.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов. Задолженность перед ООО «ЦЕРИХ НЕДВИЖИМОСТЬ» подлежит списанию как несуществующая.

2.4. Анализ исполнения сметы ДНП «Южные дали» на 2016 год.

Фактические поступления ДНП в виде членских взносов и оплат собственников участков в 2016 году в целом покрывают текущие расходы. Организация является самодостаточной.

Расходы осуществлялись преимущественно в рамках утвержденной сметы на 2016 год, существенных перерасходов по статьям не выявлено. Отдельные замечания по эффективности использования средств изложены в соответствующих разделах настоящего отчета.

Однако имеет место рост дебиторской задолженности в размере 282 тыс. руб. в связи с наличием неплательщиков. В целом на 31.12.2016 г. накопленная дебиторская задолженность составила 1 160 тыс. руб.

Активная работа с неплательщиками является источником пополнения финансовых средств ДНП, дополнительным резервом для дальнейшего развития.

2.5. Состояние договорной работы ДНП.

Проверенные в процессе ревизии договоры показали, что в договорной работе, продолжают иметь место значительные нарушения, некоторые договоры заключены без учета интересов ДНП, например:

- договор с ДНП «Южное» (квартал В) на погрузку мусора, содержание роллердрома, детской площадки экономически не обоснован, стоимость данного договора в 2016 г. выросла с 11 до 14 тыс. руб. в месяц.

- договор с ИП «Бахмат» «предоставление контейнеров, вывоз мусора - 1 контейнер = 4 тыс.руб, в месяц экономически обоснован, но нет контроля по количеству вывезенного мусора). Общие расходы по мусору возросли в среднем до 1 500 руб. в месяц.

- документы, подтверждающие факт, объемы, качество выполнения работ по договорам, не составляются.

Рекомендации

1. Расторгнуть или уточнить цену экономически невыгодных для ДНП и при этом малоэффективных договоров.

Например:

- Косьбу травы, чистку снега, залив катка на 1/3 части роллердрома возможно организовать: или в режиме субботника жителей квартала, или разового привлечения работника.

- Привлечь к сбору мусора работника в режиме подряда, возложив на него функцию контроля за объемами, которые впоследствии оплачиваются подрядчик).

2. Во взаимодействии с ДНП соседних кварталов начать работу по обеспечению пожарной безопасности жителей квартала. Для начала работы истребовать от Застройщика проектную документацию в части обеспечения ГО и ЧС.

3. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ДНП «Южные дали» за 2016 год включает:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2016;
- отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2016 по 31.12.2016;
- отчет о целевом использовании денежных средств за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

По результатам анализа бухгалтерской отчетности комиссия отмечает следующее:

В соответствии с рекомендациями по порядку формирования отчетности, отраженными в отчете за 2015 год, ретроспективно были внесены исправления в отчетность за прошлые периоды в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности.

Для проверки не представлена пояснительная записка к отчетности с указанием причин и сумм внесенных корректировок.

При отсутствии аналитического учета в разрезе участков (см. замечания в разделе 2.3.4 «Анализ взаиморасчетов с собственниками участков») не представляется возможным в полной мере подтвердить достоверность сумм дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2016 г. В ходе счетной проверки в целом по ДНП существенных расхождений не выявлено.

Имеют место отдельные нарушения, допущенные при составлении Отчета о целевом использовании средств за 2016 год.

В частности, остаток средств на конец предыдущего года (строка 6400) должен совпадать с тем же показателем на начало отчетного года (строка 6100). В отчете суммы расходятся на величину прибыли, что неверно. Неверный остаток целевых средств на начало отчетного года тянет за собой искажение показателя на 31.12.2016г. (конец года).

Причина ошибок при заполнении Отчета о целевом использовании средств - в неверном закрытии года (реформации баланса) в бухгалтерском учете.

В соответствии с п.24 Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций», утвержденных 17.06.2012г. № ПЗ-1/2011 (в действующей редакции) счет 99 (прибыль после налогообложения) в

рамках реформации баланса следует закрыть на счет 86 «Целевое финансирование». Этого сделано не было.

Кроме того, завышен показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму несуществующей задолженности перед ООО «ЦЕРИХ НЕДВИЖМОСТЬ» в размере 340 тыс. руб. (стоимость переданных земельных участков).

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой (занижение показателя по строке 6400 «Остаток средств целевого финансирования» Отчета о целевом использовании средств на сумму чистой прибыли в размере 252 тыс. руб., отражение несуществующей кредиторской задолженности в размере 340 тыс. руб.), бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ДНП «Южные дали» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Рекомендуем

Внести исправления в бухгалтерский учет в соответствии с изложенными в настоящем разделе рекомендациями. При составлении отчетности за 2017 год ретроспективно исправить показатели Отчета о целевом использовании средств 2016 года, расшифровать причины и суммы корректировок в пояснительной записке к отчетности.

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

4.1. Повысить эффективность работы по взысканию дебиторской задолженности путем постоянных уведомлений собственников об их задолженности (лично, через обзвон, размещая данные на информационных щитах, на сайте), направление досудебных претензий. По злостным неплательщикам - подготовка и направление исков в суд. В качестве инструмента воздействия на неплательщиков использовать ограничение прав пользования имуществом ДНП.

4.2. Наладить эффективное использование возможностей учетной программы 1С. в частности ведение лицевого счета с целью формирования актуального состояния расчетов по каждому участку, организовать возможность быстрого доступа к указанной информации всех собственников участков.

4.3. Задолженность перед ООО «ЦЕРИХ НЕДВИЖИМОСТЬ» в размере 340 тыс. руб. списать как несуществующую. В дальнейшем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов.

4.4. Расторгнуть или пересмотреть цену экономически невыгодных для ДНП и при этом малоэффективных договоров: на сбор мусора и содержание роллера.

4.5. Производить оплату поставщикам только при наличии первичных учетных документов (договоров), в противном случае указанные суммы подлежат возмещению лицами, осуществившими (давшими распоряжение осуществить) платеж.

4.6. Во взаимодействии с ДНП соседних кварталов начать работу по обеспечению пожарной безопасности жителей квартала. Для начала работы истребовать от Застройщика проектную документацию в части обеспечения ГО и ЧС. (Постановление Правительства РФ от 25 апреля 2012г. №390 «О противопожарном режиме»)

4.7. До 01 июля 2017 года составить реестр членов ДНП (в соответствии с требованием ст. 19.1 Федерального закона от 15.04.1998 № 66-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О садоводческих, огороднических и дачных; некоммерческих объединениях граждан".

4.8. Вести активную разъяснительную с целью перевода индивидуальных дачников в члены ДНП. Активизировать работу по составлению актуальных списков индивидуальных дачников.

4.9. Внести исправления в бухгалтерский учет в соответствии с изложенными в настоящем разделе рекомендациями. При составлении отчетности за 2017 год ретроспективно исправить

показатели Отчета о целевом использовании средств 2016 года, расшифровать причины и суммы корректировок в пояснительной записке к отчетности.

ВЫВОД

Фактические поступления ДНП в виде членских взносов и оплат собственников участков в 2016 году в целом покрывают текущие расходы. Организация является самодостаточной.

Расходы осуществлялись преимущественно в рамках утвержденной сметы на 2016 год, существенных перерасходов по статьям не выявлено.

Имели место отдельные случаи неэффективного расходования средств, отраженные в соответствующих разделах настоящего отчета. Правлению ДНП следует принять меры по устранению имеющихся недостатков в организации учета, пересмотреть условия отдельных хозяйственных договоров, оптимизировать работу с неплательщиками по взысканию дебиторской задолженности (см. рекомендации).

Учитывая изложенное, ревизионная комиссия пришла к выводу, что работу правления ДНП «Южные Дали» за 2016 г. следует признать удовлетворительной.

При формировании отчетности за 2017 год бухгалтеру необходимо принять к сведению рекомендации, ввести исправления в бухгалтерский учет.

Настоящий отчет составлен и подписан в 2 подлинных экземплярах на 8 листах, каждый, один из которых предназначен для передачи в Правление ТСЖ (для ознакомления членов ДНП), а 1 экз. - остается в материалах ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии

Член ревизионной комиссии

Ознакомлен, один экземпляр Заключения получил:
Председатель правления ДНП

Колыбельникова Н.В.

Товпеко В.Ф.

Филоненко С.Ю.

Семенов М.Н.

