

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

ДНП «Южные дали»

« 31 » мая 2019 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 «30 » апреля по «31 » мая 2019 года провела плановую проверку (ревизию) деятельности ДНП «Южные дали».

1. ОСНОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ.

Ревизионная комиссия ДНП «Южные дали» (далее – ДНП или Партнерство), руководствуясь Гражданским кодексом РФ, Уставом ДНП провела плановую проверку (ревизию) финансово – хозяйственной деятельности ДНП за период с 1 января 2018г. по 31 декабря 2018г. (далее отчетный период) в присутствии председателя правления ДНП Семенова Михаила Николаевича и бухгалтера 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 2018 год.

1.2. Используемые в ходе проверки материалы.

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

- учредительные документы,
- договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2018г.,
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей за 2018г.,
- первичная бухгалтерская документация за 2018г.,
- авансовые отчеты,
- протоколы собраний членов ДНП и протоколы собраний членов правления ДНП;
- годовая отчетность: бухгалтерская (финансовая) отчетность, декларация по УСН за 2018 год.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

2.1. Кадры

ФОТ (включая страховые взносы) за январь-декабрь 2018 года составил 1 234 835 руб., в том числе:

		руб.
		ФОТ
1	Председатель	480 000
2	Бухгалтер	360 000
3	Специалист по работе с задолженностью	180 000
	ИТОГО	1 020 000
	Страховые взносы (перечислено)	214 835
	ВСЕГО	1 234 835

В целом оплата труда производилась в соответствии с утвержденной сметой на 2018 год.

Деятельность специалиста по работе с задолженностью заключалась в обзвоне должников (информирование, объяснение, беседах), рассылках на электронную почту квитанций с расшифровкой задолженности, варианты оплаты. Кроме того, проводилась подготовка и отправка претензий (15 претензий на сумму 729 400 руб. за период с 01-12.2018г.), подготовка документов досудебного урегулирования.

Работа с должниками, имеющими значительные суммы задолженности (50 000 руб. и более) малоэффективна, что свидетельствует о необходимости обращения в суд.

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 5 490 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 в указании организационно – правовой формы собственника, 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 01.01.2018 по 31.12.2018, 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 ПАО Сбербанк.

Остаток денежных средств на счете ДНП на начало и конец отчетного периода составил 75 263,33 руб. и 284 082,48 руб. соответственно.

Общее поступление денежных средств на счет ДНП за 2018 год составило 3 714 086,47 руб., в том числе:

- | | |
|---|-------------------|
| - платежи индивидуальных дачников и членские взносы | 3 547 713,71 руб. |
| - целевые взносы (Дорожный фонд, освещение, площадка ТБО) | 154 000,00 руб. |
| - прочее возмещение | 300,00 руб. |

Процент выполнения по доходной части — 90%.

Общий расход денежных средств с расчетного счета ДНП за 2018 год составил 3 505 267,32 руб.

Обращаем внимание на следующее:

Как отмечалось в предыдущем отчете, в 2017 году расходы превысили доходы на 542 тыс. руб. Текущие расходы покрывались за счет средств ранее сформированных целевых фондов, что свидетельствовало о **нецелевом использовании средств**.

В 2018 году поступившие целевые взносы аккумулировались на расчетном счете, расхода по целевым статьям не было.

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.

Как было отмечено в предыдущих отчетах, 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 31.12.2016г. общая сумма задолженности была показана, верно.

При этом система учета не позволяла и на текущий момент не позволяет получить оперативно информацию о состоянии расчетов по каждому конкретному участку, что в итоге привело к невозможности подтвердить также и общую сумму задолженности.

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 2017, 2018 годах также проводилась работа с неплательщиками взносов (см.раздел 2.1. «Кадры»).

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.

Усилить работу по истребованию задолженности с должников. Разработать и применять дополнительные ограничительные меры по пользованию общим имуществом для неплательщиков. Направлять претензии (досудебное урегулирование). 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

В целом расчеты с поставщиками осуществлялись в рамках утвержденной сметы. Первичные документы (акты, накладные) для проверки не представлены, в связи с чем вывод о полноте отражения расчетов и правильности оформления документов не делается.

Имело место превышение расходов по отдельным статьям (см. раздел 2.5 «Анализ исполнения сметы расходов на 2018 год»).

2.4. Анализ начисления заработной платы, налогов с заработной платы. Анализ отчетности по страховым взносам.

При невыполнении сметы в части доходов (выполнение 90%) заработная плата перечислялась в полном объеме.

Как отмечалось в предыдущем отчете, в 2017 году не отражены начисления взносов по социальному страхованию и ОМС, хотя платежи в бюджет перечислялись. Указанное нарушение привело к завышению дебиторской задолженности в активе баланса в части расчетов с бюджетом, а также остатка целевых средств.

Было рекомендовано отразить в учете начисление взносов, однако до настоящего момента этого сделано не было.

Рекомендуем

Отразить в учете начисления взносов по социальному страхованию и ОМС.

2.5. Анализ исполнения сметы ДНП «Южные дали» на 2018 год.

Доходы.

Фактические поступления ДНП в виде членских взносов и платежей собственников участков в 2018 году составили 3 547 713 руб. (исполнение сметы 90%) – на уровне прошлого года. Недополучено средств (доходы) в размере 225 712 руб. Следует иметь в виду, что в составе поступивших денежных средств имело место частичное погашение задолженности прошлых периодов, что свидетельствует фактически о меньшем проценте выполнении сметы доходов.

Расходы.

Основная доля в составе расходов приходится на ФОТ (включая взносы) – 35% и охрану – 30%, в совокупности 65%. И только оставшаяся часть (35%) на все остальные статьи.

Допущен перерасход по следующим статьям:

Уличное освещение и техобслуживание	269 943 руб.
Расходы на IT сопровождение	22 548 руб.
ИТОГО перерасход	292 491 руб.

Считаем целесообразным закрепить принцип пропорционального сокращения расходов по статьям с учетом процента выполнения плана, активнее проводить работу по взысканию задолженности с неплательщиков (обращение в суд!!).

2.6. Состояние договорной работы ДНП.

Проверенные в процессе ревизии договоры показали, что в договорной работе отрицательных изменений не произошло.

Рекомендуем

1. На договорной основе с ДНП «Южные дали» продолжить работу по обеспечению пожарной безопасности жителей квартала.
2. Вложение финансовых средств в ремонт дорог осуществлять на основе соглашений (договоров) с заинтересованными кварталами.

3. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ДНП «Южные дали» за 2018 год включает:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2018;
- отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- отчет о целевом использовании денежных средств за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

По результатам анализа бухгалтерской отчетности комиссия отмечает следующее:

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 31.12.2018г.

Имеют место нарушения, допущенные при составлении Отчета о целевом использовании средств:

Отсутствует увязка между Бухгалтерским балансом и Отчетом о целевом использовании средств.

В соответствии с п.34 Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций», утвержденных 17.06.2012г. № ПЗ-1/2011 (в действующей редакции) остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года Отчета о целевом использовании средств должны равняться статье «Целевые средства» соответствующих граф раздела III «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса.

Расхождение на 31.12.2018г. составило 1 002 тыс. руб.

Указанное расхождение формируется преимущественно за счет того факта, что в Бухгалтерском балансе не показывается нераспределенная прибыль, все средства числятся как целевые поступления. При этом в составе отчетности присутствует Отчет о финансовых результатах, который фактически призван расшифровывать эту самую нераспределенную прибыль.

По запросу ревизионной комиссии суммы дебиторской задолженности в аналитике по годам для проверки представлены не были. Предположительно имеет место задолженность с истекшим сроком исковой давности (свыше трех лет). Указанную задолженность следовало списать в соответствии с п.п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Считаем целесообразным одновременно отразить суммы просроченной задолженности за балансом для учета фактической задолженности и на случай поступления денежных средств.

Общество использует ДНП с объектом налогообложения «доходы». Налог за 2018 год начислен в размере 52 472 руб.

В отчете за 2017 год Обществу было предложено перейти на объект налогообложения «доходы минус расходы», что позволило бы сэкономить порядка 30 тыс. руб. на сумме налога в год. Этого сделано не было.

Фактически средства индивидуальных дачников также являются целевыми, Общество не ведет предпринимательской деятельности, направленной на извлечение прибыли. Средства привлекаются на покрытие текущих расходов. Таким образом, отсутствует сам объект налогообложения. Можно попробовать не платить налог по ДНП ввиду отсутствия доходов, сдавать пустую налоговую декларацию. Налоговыми рисками в этом случае будет, пеня за несвоевременную уплату налога, и это только в том случае, если налоговые органы все-таки расценят поступления от индивидуальных дачников как доходы в рамках предпринимательской деятельности. Велика вероятность того, что средства будут признаны целевыми поступлениями.

В частности, в соответствии с п.1.1 ст.346.15 Налогового кодекса РФ:

«При определении объекта налогообложения не учитываются:

...

4) доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями».

Рекомендуем

Внести исправления в бухгалтерский учет в соответствии с изложенными в настоящем разделе рекомендациями.

Формировать отчетность в соответствии с требованиями Законодательства.

Поменять объект налогообложения по ДНП на «доходы минус расходы», что позволит сэкономить порядка 30 тыс. руб. на сумме налога. Либо принять позицию, что Общество не осуществляет предпринимательской деятельности при передаче услуг индивидуальным дачникам, считать полученные средства целевыми. В этом случае налогооблагаемая база по ДНП отсутствует.

Проводить активно работу с индивидуальными дачниками по вступлению в члены ДНП, что также позволит снизить налоговую нагрузку (налоговые риски).

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

4.1.Повысить эффективность работы по взысканию дебиторской задолженности. По злостным неплательщикам – подготовка и направление исков в суд. В качестве инструмента воздействия на неплательщиков использовать ограничение прав пользования имуществом ДНП.

4.2.Считаем целесообразным закрепить принцип пропорционального сокращения расходов по статьям с учетом процента выполнения плана.

- 4.3. Наладить эффективное использование возможностей учетной программы 1С, в частности ведение лицевых счетов с целью формирования актуального состояния расчетов по каждому участку, организовать возможность быстрого доступа к указанной информации всех собственников участков.
- 4.4. Поменять объект налогообложения по ДНП на «доходы минус расходы», что позволит сэкономить порядка 30 тыс. руб. на сумме налога. Либо принять позицию, что Общество не осуществляет предпринимательской деятельности при передаче услуг индивидуальным дачникам, считать полученные средства целевыми. В этом случае налогооблагаемая база по ДНП отсутствует.
- 4.5. Во взаимодействии с ДНП соседних кварталов проводить работу по обеспечению пожарной безопасности жителей квартала. Для начала работы истребовать от Застройщика проектную документацию в части обеспечения ГО и ЧС.
- 4.6. Вести активную разъяснительную работу с целью перевода индивидуальных дачников в члены ДНП. Активизировать работу по составлению актуальных списков индивидуальных дачников.
- 4.7. Внести исправления в бухгалтерский учет в соответствии с изложенными в настоящем разделе рекомендациями.

ВЫВОД

Членские взносы и платежи собственников участков в 2018 году поступили не в полном объеме, что привело к недофинансированию отдельных плановых статей расходов, основная из которых – ремонт дорог.

Сложилась ситуация, когда разрыв между доходами и расходами из года в год покрывается преимущественно за счет данной статьи: в предыдущие годы текущие расходы осуществлялись за счет средств целевых фондов (нецелевое использование средств), в 2018 году средства на ремонт подъездных путей были выделены в размере 10% от запланированной суммы.

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 2018г. следует признать удовлетворительной.

При формировании отчетности за 2019 год бухгалтеру необходимо принять к сведению рекомендации, ввести исправления в бухгалтерский учет.

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

Председатель ревизионной комиссии

Колыбельникова Н.В.

Член ревизионной комиссии

Товпеко В.Ф.

Член ревизионной комиссии

Филоненко С.Ю.

Ознакомлен, один экземпляр Заключения получил:
Председатель правления ДНП

Семенов М.Н.