

**АКТ №1 от 15.02.2023г.
О ревизии финансово-хозяйственной деятельности
ДНТ Тихое за 2022 год.**

В соответствии с Протоколом №1 общего собрания в форме заочного голосования с использованием электронной системы голосования Polys (Приложение 3 к протоколу правления ДНТ Тихое от 11.12.2021г.) и Законом РФ №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества» была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в ДНТ Тихое за 2022 год.

Решением общего собрания (пункт 7 голосования) ревизором ДНТ Тихое была избрана Зинкевич Людмила Геннадьевна

Ответственность ревизионной проверки заключается в том, что на основе проведенной ревизии выразить мнение о достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности, указать на существующие нарушения и необоснованные расходы, дать рекомендации по сокращению расходов и устранению нарушений.

Этапы проведения проверки:

1. Запрос документов у председателя правления за 2022 год:

- Отчет о расходовании денежных средств по ДНТ "Тихое" за 2022 год.
- Подтверждающие документы по каждой статье расхода (Договора, Акты, Акты сверки, УПД)
- Авансовые отчеты подотчетных сотрудников.
- Банковские выписки

2. Предоставление документов правлением.

3. Ревизором была проведена проверка:

- 3.1. Исполнения правлением товарищества решений Общего Собрания и запланированных мероприятий на 2022 год.
- 3.2. Законности и обоснованности расходных операций.
- 3.3. Наличия и обоснованности договоров с Поставщиками.
- 3.4. Списание затрат в соответствии со статьями плановой сметы.
- 3.5. Наличие подтверждающих бухгалтерских документов.
- 3.6. Показателей и структуры дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2022г.

4. Результаты проверки и предписания правлению:

4.1. Исполнения правлением товарищества решений Общего Собрания и запланированных мероприятий на 2022 год:

4.1.1. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 2.1. Утвержден целевой взнос на ремонт (поднятие уровня дороги для предотвращения затопления со стороны болота) центральной дороги по ул. Горной в размере 1000 руб.

*По факту в 2022 году ремонт дороги не был сделан.

*Аргументы от правления – очень низкий процент собираемости целевого взноса. Из запланированных 325 000р на дату 31.08.2022г. собрано 85 551р. В результате 15.09.2022г. было организовано заседание правления и принято решение о продолжении сбора средств целевого проекта и переносе срока ремонта дороги на летний период 2023г. Из документов предоставлен Протокол заседания №4. Копия выложена на сайте днт-тихое.рф На дату проверки, согласно бухгалтерской ведомости по данному целевому взносу собрано 182 285р.

*Предписание ревизора – осуществить ремонт дороги в летний период 2023 года. Создать счетную комиссию из членов товарищества по контролю за проведением ремонта и объемами завозимых строительных материалов.

4.1.2. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 3.1. Утвержден целевой взнос для организации освещения перекрестков ДНТ «Тихое»

* По факту в 2022 году целевой проект был успешно осуществлен вопреки низкой собираемости взносов. Из запланированных 310 050р на дату 31.08.2022г. собрано 105 285р.

На дату проверки собрано 195 098р. Израсходовано 277 436р. Т.е. часть денежных средств в сумме 82 338р была направлена из текущих поступлений членских взносов на осуществление проекта «Освещение»

*Замечание – нет товарной накладной на сумму 16 454,92р. Понесенные затраты подтверждают счет от ООО ЭТР на расходные эл.материалы и платежное поручение с отметкой банка. Со слов председателя правления – Подрядчик выполнивший работы по монтажу освещения Огородник Сергей Николаевич потерял документ ТТН, а восстановить не может.

* Предписание ревизора правлению – восстановить товарную накладную на сумму 16 454,92р., подшить в журнал учета документов от Поставщиков. Продолжить сбор целевого взноса с должников.

4.1.3. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 4.1. Разработать смету расходов на целевой взнос для организации видеонаблюдения

*Предоставлено два варианта счета на комплексы видеонаблюдения с 4-мя камерами от фирмы ООО Центр-СБ. Плана расходов по монтажу видеосистемы и дальнейшему обслуживанию нет. Т.е. окончательной сметы нет.

* Предписание ревизора правлению – запросить коммерческие предложения у специализированных поставщиков с положительной деловой репутацией. Продолжить обсуждение данной темы с членами товарищества с последующим принятием решения о включении (или не включении) данного вопроса в бюллетень голосования на текущий 2023 год.

4.1.4. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 5.1. Разработать смету расходов на целевой взнос для строительства и обустройства автобусной остановки.

*Смета не разработана

*Со слов председателя правления – было официальное письмо от Департамента Образования Администрации Сургутского Района о необходимости строительства автобусной остановки для перевозки детей к месту учебы. ДНТ Тихое направило официальный ответ о принятии обязательств по строительству автобусной остановки. Копии переписки предоставлены.

Препятствует разработке сметы – отсутствие со стороны исполнительных органов власти конкретных требований к остановочному павильону. И в условиях изменчивости требований органов власти в совокупности с ускоренным выполнением данного проекта, существует риск «двойных расходов» Т.е. сделаем как «у соседей» а потом вдруг появятся требования, для выполнения которых потребуется полная реконструкция павильона.

* Предписание ревизора правлению – написать письмо в Администрацию Сургутского района с требованием конкретизировать нормативы строительства остановочного павильона. На основании ответа разработать смету и осуществить проект. По причине обязательности исполнения со стороны органов власти голосование по данному вопросу считаю нецелесообразным.

4.1.5. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 6.1. Утвердить правила пользования мусорным контейнером

*Утвержденных и опубликованных правил не предоставлено

* Предписание ревизора правлению – разработать свод основных правил пользования мусорным контейнером, выложить на сайт, установить металлический стенд возле контейнера с изложением разработанных правил.

4.1.6. В соответствии с Решением Общего Собрания пункт 9.1. Установить порядок подачи жалоб и претензий в правление в случаях повреждения дороги и другого общего имущества ДНТ "Тихое"

* Утвержденного и опубликованного порядка подачи жалоб не предоставлено

* Предписание ревизора правлению – разработать порядок подачи жалоб и претензий в правление, выложить на сайт.

4.1.7. Отчет о расходовании денежных средств по ДНТ "Тихое" за 2022 год

* Обоснованность расходных операций без нарушений

* Подтверждающие документы по каждой статье расхода (Договора, Акты, Акты сверки, УПД, чеки, товарные накладные) - нет товарной накладной на сумму 16 454,92р. от ООО ЭТР (При наличии Счета и Платежного Поручения) Остальные подтверждающие документы без нарушений.

* Авансовые отчеты подотчетных сотрудников предоставлены, нарушений нет.

* Договора с основными Поставщиками услуг (АО "Югра-Экология" и ООО Сибирские ресурсы) предоставлены, Акты выполненных работ и Акты сверки на 31.12.2022г. соответствуют показателям в отчете.

* Списание затрат в соответствии со статьями плановой сметы:

В пункте 11 /Связь и Интернет/ сметы отражен факт расхода «Оплата стоимости хостинга для официального сайта <http://днт-тихое.рф> за период 2014-2023гг. 15 740р» По информации председателя правления – разработчик и администратор сайта все эти годы оплачивал стоимость хостинга из собственных средств, а в 2022 году предъявил всю сумму к возмещению. Оплачивать данную услугу в нашем конкретном случае может только физическое лицо разработчик, реестр платежей из личного кабинета разработчика сайта предоставлен.

В пункте 13 / Гос.пошлины при подаче исковых заявлений. Оплата выписок из ГРН / сметы отражен факт расхода - Агентское вознаграждение в АО "ГазпромЭнергоСбытТюмень" за взысканные денежные средства с должников за 2022 год, согласно реестра бухгалтерских УПД на сумму 60 316р. По информации председателя правления – в 2022 году расходов на Гос.пошлины при подаче исковых заявлений и Оплат выписок из ГРН не производилось в связи с тем, что юрист работал по исковым документам 2021 года. А так как Агентское вознаграждение в АО "ГазпромЭнергоСбытТюмень" по договору РКО то же логически связано с взыскательной деятельностью, то и расходы было решено отразить по данной статье.

4.1.8. Показатели и структура дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2022г.

Кредиторская задолженность отсутствует. Подтверждается актами сверки с поставщиками.

Дебиторская задолженность членов товарищества с нарастающим итогом за все годы существования ДНТ Тихое составляет 4 394 600р. Обоснование: бухгалтерские оборотно - сальдовые ведомости на 31.12.2022г.

Выводы:

Проведенная ревизия предоставляет достаточные основания для выражения мнения о степени достоверности существенных фактов хозяйственной деятельности и отчетности.

На постоянной основе ведется большая взыскательная работа, о чем свидетельствует наличие денежных средств в активе товарищества на 31.12.2022г. Это один из самых позитивных моментов для реализации мероприятий по развитию нашего поселения.

Заключение:

Признать общую финансово-хозяйственную деятельность ДНТ Тихое удовлетворительной.

Ревизор

/Зинкевич Людмила Геннадьевна/