

Период проведения ревизии: 01 по 30 ноября 2020 г.

Ревизию проводили: Ревизоры - Мастерова Ирина Михайловна, Зверев Дмитрий Валерьевич.

Цель ревизии:

Проверка прозрачности ведения бухгалтерского учета за период с 2013 по 2019гг. и соответствия законодательству. Правильность начисления целевых взносов и ежемесячных взносов.

Полнота зачисления целевых взносов на расчетный счет ДНП «Лесная Губерния».

Финансово-хозяйственная деятельность партнерства регламентировалась приходно-расходной сметой, утвержденной на отчетно-выборном собрании ДНП от 11.07.2015 г., 29.10.2016 г., 28.05.2017 г. в соответствии с федеральным законом №66-ФЗ от 15.04.1998 г.

Согласно смете на содержание партнерства было членский взнос был определен в размере **800 руб.** ежемесячно с каждого участка.

После вступления в действие с 01.01.2019 г. Федерального закона от 29.07.2017 г. № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд» приходно-расходная смета и финансово-экономическое обоснование взносов на отчетно-выборном собрании не утверждались.

Бухгалтерский учет финансовых операций в партнерстве ведется с помощью специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0» в виде журналов, в которых помещены помесячные карточки счета, выписки операций по счету, платежные поручения, договора подряда, расходные кассовые и банковские ордера, приходные ордера, кассовые и товарные чеки. Для проведения ревизионной проверки изучались указанные документы и данные программы 1С.

Заключение ревизионной проверки.

В **2013г** собственниками участков были получены подтверждающие документы (ПКО) с печатями ДНП «Лесная Губерния» на сданные первоначальные целевые взносы на обустройство инфраструктуры **на общую сумму 8 550 000 руб.***, которые председатель Чукарин П.А., в нарушение кассовой дисциплины, не провёл через **кассу** ДНП и взносы **не отражены в бухучете.**

На расчетный счет поступил целевой взнос от Чукарина П.А. в размере 5 000 руб на банковское обслуживание, **отраженный** в бухгалтерском учете ДНП.

В **2014г.** на расчетный счет поступил первоначальный целевой взнос от собственника уч 25 в размере 75000 руб ., **начисление в бухучете прошло лишь в 2017г.**

Собственниками участков были получены подтверждающие документы (ПКО) с печатями ДНП «Лесная Губерния» на сданные первоначальные целевые взносы на обустройство инфраструктуры **на общую сумму 2 250 000 руб.***. Из них как целевые взносы поступило на расчетный счет ДНП только **615 000 руб.**, но не от собственников., т.к. Чукарина П.А. оформил их, как взносы от себя, что **отражено** в бухгалтерском учете ДНП.

Остальные взносы, *приблизительно* на **1 635 000 руб.**, в нарушение кассовой дисциплины председателем Чукариным П.А. не проведены через **кассу** ДНП и **не отражены в бухучете.**

В **2015г.** собственниками участков были получены подтверждающие документы (ПКО) с печатями ДНП «Лесная Губерния» на сданные первоначальные целевые взносы на обустройство инфраструктуры **на общую сумму 5 550 000 руб.***, из них как целевые взносы поступило на расчетный счет ДНП только **858 000 руб.**, но проведены они не от собственников., а от Чукарина П.А., что **отражено** в бухгалтерском учете ДНП.

Остальные взносы, на **4 692 000 руб.***, в нарушение кассовой дисциплины Чукариным П.А. не проведены через **кассу** ДНП и **не отражены в бухучете.**

В **2016г.** собственниками участков были получены подтверждающие документы (ПКО) с печатями ДНП «Лесная Губерния» на сданные первоначальные целевые взносы на обустройство инфраструктуры **на общую сумму 180 000* руб.** Председателем Чукариным П.А., в нарушение кассовой дисциплины, не проведены через **кассу** ДНП и **не отражены в бухучете.**

В качестве целевых взносов от собственников поступило на расчетный счет ДНП **1 577 000 руб.** от имени председателя Чукарина П.А., **отраженные** в бухгалтерском учете ДНП.

ИТОГО: за период с 2013 по 2018г в бухучете ДНП отражено поступление **целевых** взносов в размере **3 055 000,00 руб.**, которые были израсходованы на организацию электроснабжения посёлка, в том числе закупку электрических опор, кабеля, счетчиков, а так же для подключения электросети ДНП (подключение к электросети МОЭСК, есть договор, **нет** подписанного акта выполненных работ).

Членские взносы в размере 820 156,72 руб. потрачены на погашение целевых расходов на постройку электросетей, подключение к электросетям новых собственников участков, постройку дорог и прочие расходы не относящиеся к смете.

По данным бухгалтерского учета выявлено, что в 2015 году был создан искусственный убыток ДНП в сумме 971 619,32 руб. А в конце 2016 года он сторнирован.

Земли и имущество общего пользования: подъездные пути (дороги), участки под имуществом общего пользования, домик сторожей(КПП), шлагбаум, детская площадка, электросети (трансформатор, столбы и фонари освещения), пожарный пруд **не переданы на баланс ДНП.**

Документов, подтверждающих расходы на построенные дороги, КПП, покупку и установку трансформатора **нет.**

Все электрические опоры и электросети установлены на арендованном у ИП Молдован А.Н. участках земли, не принадлежащих ДНП «Лесная губерния».

В 2018г. выявлено неправомерное **уплата налога УСН** на сумму **38 082,00** руб из членских взносов, а также неправомерное начисление налога УСН за 2017 год и 1, 2 квартал 2018г на сумму **50 071,00 руб**, тк коммерческая деятельность в ДНП в 2017г. и в 1 Полугодии 2018г не велась.

В результате проверки кассы ДНП «Лесная Губерния» обнаружено, что в нарушение кассовой дисциплины, с 2016 по 2017гг. Председатель Чукарин П.А. снимал с расчетного счета наличные деньги под отчет, по настоящее время, не отчитавшись за предыдущее снятие.

На сумму снятую под отчет **673 450,59 руб.** в течение 2016-2017гг в бухгалтерском учете 31.01.2018г были отражены расходы в пользу ИП Молдована А.Н. за обслуживание поселка с 2015 по 2017гг., **не подтвержденные** первичными документами, также нет в наличие самого Авансового отчета №4 от 31.01.2018г.

В нарушение кассовой дисциплины, были собраны с собственников участков в счет будущих членских взносов наличные денежные средства на содержание дежурных КПП во втором Полугодии 2018г. в размере **82 000,00 руб.** Требуется сделать им перерасчет членских взносов на внесенные суммы.

Согласно п.2 ст.14 закона №217-ФЗ от 29.07.2017г. вступившего в силу с 01.01.2019г., обязанность по внесению взносов распространяется на всех членов товарищества. Выявлено **недоначисление** членских взносов на участки членов ДНП Молдована А.Н. и Чукарина П.А. в 2019 г на сумму **3 696 600,00** руб, в 2020 г. (с января по ноябрь) **3 276 000,00** руб. Также 30.08.2019г. был продан участок дороги, на который не начислялись членские взносы в размере **12000 руб.**

Рекомендации Правлению ДНП "Лесная губерния":

1. Председатель правления ДНП «Лесная губерния» Чукарин П.А. должен предоставить ревизионной комиссии недостающие оригиналы Договоров с поставщиками и подрядчиками, оригиналы Актов выполненных работ, товарные накладные, подтверждающие расходы по первоначальным целевым взносам.
2. Провести инвентаризацию имущества общего пользования ДНП "Лесная губерния" и поставить на баланс ДНП, т.к. членские взносы собираются, согласно ФЗ-217, на поддержание инфраструктуры ДНП, однако, ОФИЦИАЛЬНО это имущество не входит в инфраструктуру посёлка и не стоит на балансе ДНП.
3. Привести в порядок первичную документацию, а именно **НЕТ ПОДПИСАННЫХ ОРИГИНАЛОВ** Актов выполненных работ с индивидуальными предпринимателями и самозанятыми гражданами.
4. Долг перед ИП Молдован А.Н. в размере **281 660,00 руб.** на 31.12.2019г. за аренду дорог признать после поступления подтверждающих первичных документов.
5. Дончислить расходы за обслуживание КПП за 2018г. в размере **95 000,00 руб.** после предоставления первичных документов.
6. Дончислить членские взносы за 2019 – 2020гг. в размере **6 969 600,00 руб.+12 000,00 руб.**

Примечание.

*Расчёты произведены на основе неполных данных (ПКО) по первоначальным взносам за инфраструктуру, предоставленных собственниками участков ДНП «Лесная губерния».

ДНП "Лесная губерния" период 21.03.2013-31.12.2018

Наименование расходов	Потрачено	Начислено	РАСТРАТА членских взносов	Непотраченные членские взносы
1. Целевые взносы на инфраструктуру (столбы, электр., дороги)	3 875 156,72	3 055 000,00	820 156,72	
ПОСТУПИЛО целевых:		3 055 000,00		
Аренда погрузчика	40 000,00			
Заключение кадастрового инженера	8 000,00			
Подключение к электросети (МОЭСК)	1 780 236,78			
Работы по осущ-ю техн., лабор. и иных измерений	11 800,00			
Расходы на столбы электрич.(инфраструктура)	1 953 119,94			
Ремонт дорог	80 000,00			
Транспортные расходы	2 000,00			
2. Членские взносы на содержание поселка	3 135 294,17	4 374 168,00		1 238 873,83
НАЧИСЛЕНО:		4 374 168,00		Из них:
Аренда дороги	192 860,00			нецелевое расходование
Бухгалтерские услуги	257 720,00			820 156,72
Вывоз мусора	110 025,00			неправомерно начисленны налог УСН
Канцелярские, административные расходы	1 350,00			50 071,00
Материальные расходы	12 373,76			долги по членским взносам:
Обслуживание КПП	939 000,00			368 646,11
Оплата труда	1 065 651,70			
Расходы на услуги банка	120 644,43			
Ремонт подстанции	3 500,00			
Уборка снега	59 050,59			
Услуги связи	700,00			
Штрафы, пени неустойки	81,24			
Электричество общее	372 337,45			
3. Нецелевое использование членских взносов	50 071,00			
Налоги и сборы	50 071,00			
Итого	7 060 521,89	7 429 168,00		

ПОДПИСИ:

Мастерова И.М.

Зверев Д.В.