

Отчет Ревизионной комиссии за 2019 год.

В 2019 году Ревизионная комиссия в составе председателя ревизионной комиссии Ткачевой Светланы Геннадьевны, а также членов ревизионной комиссии Иванова Дмитрия Анатольевича, Потапова Станислава Сергеевича проверяла финансово-хозяйственную деятельность Правления за 2019 год.

Основной задачей Ревизионной комиссии было проверить достоверность представленного отчета по использованию собранных денежных средств и их целевое назначение.

Было установлено, что в 2019 году всего собрано 16 930 483,02 рубля.

В том числе:	Руб.
Членские взносы	10 432 206,11
Земельный налог	31 832,00
Арендные платежи ОП "Лензащита"	640435,90
Арендные платежи ОП "Ленэнергозащита3"	255435,90
Арендные платежи Магазин	222058,12
Штрафные санкции	19414,00
За электроэнергию	4862971,92
Целевой взнос на реконструкцию ЛЭП	434729,07
Целевой взнос Охрана	31400,00

В рамках своей работы Ревизионная комиссия проверяла наличие **первичных документов**, подтверждающих расходы и доходы СНТ, а также подлинность документов, наличие в них печатей, подписей, номеров документов, наличие реквизитов сторон.

Так же была сделана сверка сумм денежных средств, указанных в договорах и актах с платежными поручениями, списанными с расчетного счета.

Была проведена проверка **кассовых операций**. Все расходные ордера проверялись на соответствие выданных сумм с подшитыми к ним кассовыми и товарными чеками, либо товарными накладными и

корешками приходных ордеров, а так же сверялись с суммами, проставленными в Кассовой книге.

По Кассовой книге сверены остатки денежных средств на начало и конец года, проверено наличие подписей на кассовых документах. Остатки денежных средств были сверены с Балансом, сданным в налоговые органы.

По выплатам заработной платы проверялось наличие трудовых договоров, приказов, штатное расписание, соответствие начисляемой заработной платы штатному расписанию, реестры выплат Сбербанка;

Отдельно были проверены документы **по арендным платежам**.

В 2019 году это 2 охранные организации: «Ленэнергозащита-3», «Лензащита» и магазин. По всем организациям были предоставлены договора и Акты на аренду помещений, на оплату коммунальных платежей, на компенсацию расходов за потребленную электроэнергию.

Кроме этого проверялись документы на **вывоз мусора**, который осуществлялся ООО «Чистый мир» с ежемесячным оформлением документов и ежемесячной оплатой.

Была проверена правильность расчетов и платежей за электроэнергию, документы из сбытовой компании, соответствие платежей счетам из АО "ПСК".

По электроэнергии были рассмотрены документы «Петербургской Сбытовой компании», по которым ежемесячно производится оплата за электроэнергию по всему садоводству, а так же **Акты сверки** с АО «ПСК» по оплатам за 2019 год.

При проверке платежей по электроэнергии была просчитана разница между суммой, начисленной садоводству в 2019 году по счетчикам на подстанциях и суммой собранных средств.

Было выявлено, что в 2019 году по счетчикам на подстанциях начислено к оплате за потребленную электроэнергию 6 687 904,57руб.

Собрано с участков 4 862 971,92 руб.

Оплачено из Членских взносов 550000 руб. (электроэнергия общего пользования)

В процессе рассмотрения поступлений за электроэнергию было установлено, что по-прежнему массовый характер имеет выход из строя счетчиков «Матрица». В 2019 году был заменен 41 счетчик. Снять показания с неисправных счетчиков по техническим причинам не представлялось возможным, следовательно, учет электроэнергии и ее

оплата за по этим счетчикам до установки новых не производились. Между поломкой счетчиков и их заменой проходил значительный интервал времени.

Кроме этого выявлено, что владельцы участков, у которых только домашние счетчики оплачивают электроэнергию крайне не регулярно и при установке новых счетчиков выявляются крупные суммы долга.

Таким образом, из членских взносов, кроме электроэнергии общего пользования была дополнительно оплачена электроэнергия в сумме **1274932,65** руб.

По мусору

Всего в 2019 году оплачено за вывоз мусора **1472000,00** рублей. Это на 219294 руб.(17,5%) больше, чем в 2018 году. Вывезено **67** контейнеров бытовых отходов по **27 м³**, т.е. **1809 м³** (в 2018г - 62 контейнера, 1674 м3) Договор, смета, счета, акты выполненных работ оформлены надлежащим образом. Оплата производилась с расчетного счета.

По поступлениям членских взносов для проверки был предоставлен Сводный реестр оплаты с информацией по каждому участку по всем видам платежей. Также реестр должников по членским взносам и налогу на земли общего пользования.

В ходе проверки

Ревизионной комиссией был сделан анализ отклонений по каждому пункту Сметы.

№	Статья расходов	Смета (руб.)	Расход (руб.)	Отклонения (руб.)
1	Дороги	920000	758787,80	-161 212,20
2	Водоснабжение	712560	772006,01	59 446,01
3	Обслуживание Электросетей	4005548	3518445,76	-487 102,24
4	Эл энергия общего пользования	550000	550000,00	0,00
5	Система охраны СНТ	908783	900316,98	-8 466,02
6	Кадастровая съемка	200000	10000,00	-190 000,00
7	Лицензирование скважин	100000	0,00	-100 000,00
8	Уборка СНТ	1170689	1664694,70	494 005,70
9	Налоги УСНО	27000	33259,00	6 259,00
10	Уборка снега	100000	0,00	-100 000,00
11	Отдых (Детский театр, Спорт)	32881	34947,40	2 066,40
12	Фонд оплаты труда штатных работников			
	З/пл штатных работников	880000	888784,00	8 784,00
	Налоги на з/пл	335816	441328,78	105 512,78
13	Услуги связи	35000	15624,00	-19 376,00

14	Прочие расходы			
	Услуги банка	80000	67670,26	-12 329,74
	Канцелярские товары	20000	12773,20	-7 226,80
	Расходные материалы(Картриджи, барабаны)	60000	43217,00	-16 783,00
	Маршрутные листы	2000	0,00	-2 000,00
	Обслуживание сайта d3-spb.ru	8000	22850,00	14 850,00
	ГСМ		11033,13	11 033,13
	Юридические услуги	100000	107063,00	7 063,00
	Материальные ценности	50000	13830,00	-36 170,00
	Прочие хоз. Нужды(резерв)	206509	166638,08	-39 870,92
	Итого Прочие расходы	526509	445074,67	-81 434,33
15	Налог на земли общего пользования	320214	320214,00	0,00
16	Оплата пени		5460,59	
17	Возврат переплаты по ЭЭ при замене счетчиков	-	1609,99	
	ИТОГО израсходовано по Смете за 2019 г.	10825000	10360553,68	
18	Использование Целевого фонда ЛЭП		434700,00	
19	Использование Целевого фонда Охрана		27600,00	
20	Оплата э/энергии (помимо ЭЭ общего пользования)		6380932,20	
	ВСЕГО израсходовано в 2019 году		17 203 785,88	

Было выявлено значительное отклонение от Сметы в большую сторону по 2 статьям расхода:

- Уборка СНТ на 42 %,
- Налоги на 31%,

Заслушаны объяснения Правления по каждому отклонению.

По статье расходов **Уборка СНТ** – перерасход связан с увеличением стоимости вывоза и утилизации мусора с 20 т. руб. в 2018 г. до 23 т. руб. в 2019 г. за 1 контейнер 27 м³, а также увеличением количества вывозимых контейнеров 62 до 67.

По статье расходов **Налоги** - перерасход связан с тем, что до 2019 года СНТ платило страховые взносы по пониженным тарифам. С 1 января 2019 года произошли изменения в части тарифов по страховым взносам. пониженные тарифы для СНТ на 2019 год не продлили. Налоги в 2019 году

оплачены на общих основаниях. Вместо временного тарифа на пенсионное страхование в размере 20% (ПФР - 20%, ФСС - 0%, ФФОМС - 0%), в 2019г. оплачено 30,2% (ПФР - 22%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%, ФСС НС – 0,2%),

Не израсходованные средства по другим статьям Сметы были перераспределены на недостающую сумму оплаты за электроэнергию.

По Целевому фонду на реконструкцию электросетей

Было собрано 434729,07 руб.

За счет средств целевого фонда 2019 году была закуплена партия радиоуправляемых счетчиков «ЛенЭлектро» в кол-ве 65 шт. и концентратор «ЛенЭлектро», а также оплачена работа по замене 12 счетчиков «Матрица», вышедших из строя

Все закупки и работы производились по договорам, оформленным надлежащим образом, есть Акты выполненных работ, счета на оплату. По вновь установленным счетчикам оформлялись Акты ввода в эксплуатацию.

По Целевому фонду на Охрану

Было собрано 31400 руб.

За счет этих средств производилось техническое обслуживание шлагбаума, были оплачены установка и подключение фотоэлементов для шлагбаума, так же установка и настройка блока управления шлагбаумом.

Работы производились по договорам, Акты выполненных работ и счета на оплату оформлены.

Выводы:

Ревизионной комиссией в результате проверки не установлено не целевого использования денежных средств или каких - либо других финансово-хозяйственных нарушений, кроме отклонений фактически произведенных расходов от плановых показателей Сметы.

Все расходы, произведенные в 2019 году **признаются документально подтвержденными**, а отклонения от Сметы- **обоснованными**.

Рекомендации Правлению:

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению в ходе хозяйственной деятельности не допускать отклонений более 20% от плановых показателей. Уделить особое внимание такому аспекту, как расхождение между суммой к оплате по начисленной электроэнергии и собранными средствами и свести к минимуму эти расхождения. Ревизионная комиссия

рекомендует производить замену вышедших из строя счетчиков «Матрица» в срок не более недели, а так же рассмотреть вопрос о их замене на счетчики «ЛенЭлектро» с дальнейшим переводом на эти счетчики всего садоводства.

Подробная информация по всем статьям расходов с суммами, датами, №№ документов, названиями организаций, выполнявших работы, №№ договоров и счетов опубликована на Сайте садоводства d3-spb.ru в разделе «новости» за 10 августа 2020 года. (Отчет по Смете)

Все желающие могут ознакомиться.

Председатель Ревизионной
комиссии



С.Г.Ткачева