

Отчет Ревизионной комиссии за 2018 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 2018 год.

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

Было установлено, что в 2018 году всего собрано 15959464,23 рублей.

В том числе:	Руб.
Членские взносы	10101453,00
Земельный налог	318376,00
Арендные платежи ОП "Лензащита"	404762,00
Арендные платежи ОП "Ленэнергозащита3"	307970,00
Арендные платежи ОП "Харон"	1000,00
Арендные платежи ООО "СНТ-Медицина"	20000,00
Арендные платежи Магазин	65000,00
За электроэнергию	3990193,23
Вступительные взносы	30000,00
Брелки	37600,00
Целевые взносы	683110,00

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 и лицензий.

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 2018 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.

Было установлено, что увеличение суммы арендных платежей по сравнению с плановыми цифрами на 348 тыс. рублей, произошло из-за перезаключения в конце 2018 г. договоров на аренду помещений в здании МОК и повышения месячной стоимости аренды.

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

Всего в 2018 году оплачено за вывоз мусора **1252706** рублей. Вывезено **62** контейнера по **27 м³**, т.е. **1674 м³** бытовых отходов. Была возведена новая контейнерная площадка для сбора мусора на сумму 313800 руб. Договор, смета, счета, акты выполненных работ оформлены надлежащим образом. Оплата производилась с расчетного счета.

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 2018 год.

Всего оплачено за электроэнергию, включая электроэнергию общего пользования **5566027,15** рублей.

При проверке платежей по электроэнергии была просчитана разница между суммой, оплаченной садоводством в 2018 году и суммой собранных средств.

Было выявлено, что в 2018 году по счетчикам на подстанциях начислено к оплате за потребленную электроэнергию 5725201,72 руб.

Собрано с участков 3990193,23 руб.

Оплачено из Членских взносов 400000 руб. (электроэнергия общего пользования)

Возвращено садоводам переплаты при замене счетчиков 10684,65 руб.

Задолженность за декабрь 2018 года перед АО "ПСК", перешедшая на 2019 год 242469,59 руб.

Таким образом, из членских взносов, кроме электроэнергии общего пользования была дополнительно оплачена электроэнергия в сумме **1103223,55** руб.

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	520000	771200,75	251200,75
2	Водоснабжение	613678	684915,88	71237,88
3	Обслуживание Электросетей	4677937	4472477,96	-205459,04
4	Эл энергия общего пользования	400000	400000,00	0
5	Система охраны СНТ	907070	601965,95	-305104,05
6	Кадастровая съемка	400000	100000,00	-300000,00
7	Лицензирование скважин	100000	0	-100000,00
8	Уборка СНТ	1049816	1462266,29	412450,29
9	Налоги УСНО	15000	23017,00	8017,00
10	Уборка снега	150000	0	-150000
11	Отдых (Детский театр, Спорт)	30378	33144,40	2766,40
12	ФОТ штатных работников			
	З/пл штатных работников	945000	886560,00	-58440,00
	Налоги на з/пл	361121	338320,06	-22800,94
13	Услуги связи	35000	21636,00	-13364
14	Прочие расходы	275000	297114,05	22114,05

	Услуги банка	70000	90468,66	20468,66
	Канцелярские товары	20000	14107,00	-5893
	Расходные материалы	40000	28816,00	-11184,00
	Маршрутные листы	2000	0	-2000,00
	Обслуживание сайта d3-spb.ru	8000	21700,00	13700,00
	ГСМ		5774,30	5774,30
	Юридические услуги	100000	72910,00	-27090,00
	Прочие хоз. Нужды + Резерв	35000	63338,09	28338,09
15	Резерв (Материальные ценности, Непредвиденные расходы)	50000	319850,00	269850,00
	ИТОГО хозяйственные расходы	10530000	10412468,34	
	Оплата земельного налога	320214	320214,00	0
	Оплата пени за задержку платежей		9607,98	9607,98
	Возврат переплаты по ЭЭ при замене счетчиков		10684,65	10684,65
	ИТОГО прочие расходы	320214	340506,63	20292,63
	ВСЕГО расход по Смете	10850214	10752974,97	
	Оплата э/энергии (помимо ЭЭ общего пользования)		5166027,15	
	ВСЕГО расход за 2018 год		15919002,12	

Было выявлено значительное отклонение от Сметы в большую сторону по 3 статьям расхода:

- Дороги на 48%
- Уборка СНТ на 39 %
- Непредвиденные расходы

Заслушаны объяснения Правления по каждому отклонению.

По статье расходов **Дороги** перерасход был вызван внеплановым ремонтом размытых, не проезжих участков дорог после схода снега.

По статье расходов **Уборка СНТ** - значительным подорожанием стоимости вывоза и утилизации мусора с 12 т. руб. в 2017 г. до 20 т. руб. в 2018 г. за 1 контейнер 27 м³

По статье расходов **Резерв** - денежные средства были израсходованы на внеплановое строительство новой контейнерной площадки для сбора мусора взамен площадки, пришедшей в полную негодность.

Такой же внеплановой работой была работа по прокачке 2-ой скважины компрессором с помощью эрлифта, которая производилась "Невской

геологоразведочной компанией" и обошлась садоводству в 150 тыс. рублей.

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

По Целевому фонду на реконструкцию электросетей

Было собрано 683110 руб.

За счет средств целевого фонда 2018 году кроме различной электрокомлектации была закуплена экспериментальная партия радиоуправляемых счетчиков «ЛенЭлектро» в кол-ве 30 шт., которые показывают более высокую надежность в процессе эксплуатации. Ими в дальнейшем планируется оснащать садоводство и заменить выходящие из строя счетчики «Матрица»

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

Выводы:

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

Однако, все расходы, произведенные в 2018 году **признаются документально подтвержденными**, а отклонения от Сметы-**обоснованными**.

Рекомендации Правлению:

Ревизионная комиссия рекомендует Правлению более тщательно планировать статьи расходов и в ходе хозяйственной деятельности не допускать отклонений более 20% от плановых показателей.

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 08 июля 2019 года. (Отчет по Смете)

Все желающие могут ознакомиться.

Председатель Ревизионной
комиссии



С.Г.Ткачева