АКТ РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2018 ГОД САДОВОДЧЕСКОГО НЕКОМЕРЧЕСКОГО ТОВАРИЩЕСТВА «ЮБИЛЕЙНОЕ»

Ленинградская обл. Всеволожский р-н. массив Лехтуси. 08 февраля 2019 г.

Мы нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Галич А.Ю, Герасимовой О.Ю., Сошниковой В.В., действующие на основании Устава СНТ «Юбилейное» и решения общего собрания уполномоченных членов СНТ «Юбилейное» от 10 февраля 2018 года, провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности СНТ "Юбилейное" период с 01.01.2018 года по 31.12.2018года.
План проверки:

1) - Состояние документации, - Протоколы проведения заседаний правления и их решения, выполнения решений заявок членов СНТ «Юбилейное». проверка финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Юбилейное» за период с 01 января по 31 декабря 2018 года, проверка формирования доходной и анализ исполнения расходной части сметы ;(Галич А.Ю.)
2) - Проверка финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Юбилейное» за период с 01 января по 31 декабря 2018 года, проверка формирования доходной и анализ исполнения расходной части сметы ;(Герасимова О.Ю.)
3) хозяйственная деятельность (обслуживание шлагбаума, пожарной системы, вывоз и уборка мусора, скважины и водо-поливная система, электричество, магазины), выполнения решений общего собрания. (Сошникова В.В.)

Ревизионная комиссия произвела документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности правления СНТ «Юбилейное» за период с 01 января по 31 декабря 2018 года, сплошным методом проверены кассовые и банковские документы, выборочно проверены расчеты по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, поступление взносов, их расходование, соблюдение сметы, хозяйственные договоры, протоколы проведения собраний правления, выполнение решений общего собрания.

В проверяемом периоде: председатель правления Товарищества Носкова Эра Филипповна, Главный бухгалтер Журбенко Тамара Сергеевна, кассир Драхенберг Нурия Ризатдиновна.

В настоящее время в СНТ Юбилейное выбрано членов Правления - 11 человек :

1) Носкова Эра Филипповна – Председатель Правления –
2) Гуржи Любовь Михайловна – член Правления –ответственная по ТП- 311- (239 участков);
3) Лаврова Надежда Александровна – член Правления – ответственная по ТП -312 - (258 участков);
4) Клюев Денис Сергеевич – член Правления – ответственный по ТП – 310 – (344 участков);
5) Панфилов Денис Александрович – член Правления –ответственный за состояние дорог;
6) Поспелов Федор Васильевич – член Правления –ответственный по ТП- 500- (270 участков); и ТП 501 (244 участка) Всего 514 участков
7) Бушневский Игорь Юрьевич – член Правления – ответственный за состояние пожарных водоемов;
8) Чихачев Евгений Вениаминович – член Правления –ответственный за состояние водополивной системы;
9) Шаболтас Виктор Иосифович – член Правления ответственный за электроэнергию;
10) Александрова Елена Александровна – член Правления председатель конкурсной комиссии;
11) Мануйло Виталий Владимирович – член Правления ответственный по ТП -499.

СНТ в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом No66-ФЗ от 15.04.1998г. «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» (в последней редакции от 03.07.2016N 337-ФЗ), Уставом СНТ "Юбилейное".
В СНТ применяется Упрощенная система налогообложения. (доходы 6%), т.е. СНТ освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль. Уплачивает налог на землю. СНТ "Юбилейное" по состоянию на 01.01.2019 год задолженностей по уплате налогов, сборов, и штрафов не имеет.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ. СОСТОЯНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.

Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:
Устав СНТ «Юбилейное»;
Реестр учета садоводов;

Протоколы заседаний правления;
Договоры о материальной ответственности;
Штатное расписание; Должностные инструкции;
Трудовые договоры, договоры подряда, контракты, заключенные с работниками СНТ за проверяемый период;
Ведомости выплаты зарплат.
Выписки банка за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г.
Банковские ордера и платежные поручения за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г.
Отчеты кассира за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г.
Авансовые отчеты за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г.
Налоговая декларация по земельному налогу за 2018г.;
Сведения о доходах физических лиц за 2018г.;
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 1, 2, 3, 4 квартал 2018 г. (6-НДФЛ)
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год;
Расчет по страховым взносам за 1,2,3,4 кварталы 2018 года;
Кассовая книга за 2018 год;
Договора и акты выполненных работ с поставщиками.

Состояние документов

В кассе операции оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами, на все выданные из кассы средства оформляются авансовые отчеты по установленной форме.
Кассовые книги прошиты и подписаны кассиром и главным бухгалтером.
Наличные денежные средства с расчетного счета не снимаются, чековая книжка отсутствует. Все операции проводятся через систему "Банк-клиент" банка СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК. С расчетного счета производится оплата практически по всем финансово-хозяйственным операциям. Через кассу СНТ производятся выплаты по заработной плате, выплаты по договорам ГПХ, компенсация телефонных расходов, выплата по авансовым отчетам.

РК установлено: Авансовые отчеты подписаны Председателем; на всех внутренних актах есть подпись Председателя.

Учредительные документы СНТ (документы постоянного хранения).

За ведение делопроизводства в СНТ отвечает правление товарищества (пп.12 п.3 ст.22 66-ФЗ). Все документы СНТ хранятся в здании Правления.

. Устав СНТ был утвержден в 2000 г. и на данный момент не соответствует действующему законодательству РФ. Правление СНТ было обязано внести изменения в устав при перерегистрации председателя, но не сделали этого (п.5 ст.16 66-ФЗ и ст.2 337-ФЗ). В частности, в уставе отсутствуют введенное к настоящему времени положение закона, как: ответственность членов СНТ за нарушение обязательств по внесению взносов (введение пени за просроченные платежи)

Прочие учредительные документы, связанные с регистрацией СНТ в государственных органах - свидетельство о регистрации прав, о постановке на учёт в ФНС и т.п. - хранятся в отдельном деле в помещении правления.

. Протоколы общих собраний.

Протоколы общих собраний прошиты в книгу и хранятся в отдельной папке в помещении Правления; все протоколы заверены печатью СНТ, подписями Председателя и секретаря Общего собрания.

Проверка протоколов Правления.

Протоколы заседаний Правления за проверяемый период велись регулярно печатным способом, пронумерованы и подшиты. Некоторые протоколы оформлялись более месяца.

РК определить сроки оформления протоколов заседаний Правления и обеспечить возможность ознакомления с решениями Правления садоводов путем размещения их на сайте СНТ и досках объявлений.

При проверке протоколов Правления, было выявлено, что распределены обязанности между членами правления, но не в одном из последующих протоколах отчетов о проделанной работе членов Правления нет. Были предоставлены два отчета зам. Председателя Мануйло В.В. (по закупке бытовки охраны) и Бушневского И.Ю. (по анализу противопожарной обстановки)

РК в отчете за 2017 год указывала на это, но замечание проигнорировано.

Учет исходящей и входящей корреспонденции, обращений и жалоб.

Нет книги учета входящих документов от сторонних организаций (за год было два вх. документа, хранятся у председателя)

Учет исходящих писем от лица СНТ в сторонние организации ведется в отдельном журнале

В СНТ ведется журнал регистрации обращений и жалоб членов товарищества, журнал заполняется своевременно, но во многих случаях нет отметки об ответах на поступившие обращения.

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8». В предоставленной программе учет ведется с 01.01.2017 года. Данные за прошлые периоды отражены в программе «1С:Бухгалтерия 7». На каждого члена садоводства не заведен лицевой счет, платежи не разнесены по статьям (членские взносы, электроэнергия, целевые взносы), поэтому информация в разрезе каждого члена СНТ (участка) в бухгалтерской программе отсутствует.
Данные по начислению и приходу взносов и платежей в разрезе каждого члена СНТ ведутся в отдельных электронных таблицах, где отражена информации по задолженности на начало и на окончание проверяемого периода по каждому члену СНТ.
РК – рекомендует вести учет в разрезе каждого члена СНТ (участка) в бухгалтерской программе.

Реестр учета садоводов.

Реестр является внутренним информационным ресурсом СНТ. Реестр – актуальная на текущую дату редакция списка членов объединения, решением правления из реестра исключаются члены, утратившие право собственности на земельные участки (продажа, дарение), написавшие заявление о выходе из членов, умершие. В течение года количество членов СНТ, указанных в реестре, может меняться. Это важно при определении **кворума при подготовке и проведении общего собрания**: 50% членов + 1 голос следует считать не по списку, утверждённому предыдущим общим собранием, а по реестру, актуальному на текущую дату. По реестру следует проверять и полномочия представителей, которые участвуют в общем собрании по доверенности: если член объединения исключён из реестра, то и действие доверенности на право голосования автоматически прекращается с этого момента.

В СНТ реестр на момент проверки не вёлся. В качестве реестра был представлен список СНТ, который ведёт Клочков Виталий Алексеевич, как землеустроитель.

Согласно предоставленному списку в СНТ числится по нумерации 1535 + 24 литерных, в том числе под водоёмы отведено 14 участков (№№ 447, 627, 705, 828, 995, 1006, 1021, 1160, 1231, 1341, 1354, 1375, 1424,1481) 2 участка (№№ 996, 1167) неопределенны.
Итого количество участков в 2018 г**. – 1543**
На учете количество собственников в 2018 г. – **1542**

РК – рекомендует: обязанности по ведению реестра должны быть записаны в формальные обязанности ответственного из числа членов СНТ, членов правления или председателя.

В 2018 г. планировали собрать **членские взносы** в размере 19 110,0 тыс. руб. (из расчета 910000 кв.м.*21 руб.)
Цифра 910000 кв.м. нигде не утверждена. По предоставленным таблицам по сбору членских взносов фигурируют следующие цифры:

таб. Общая	**таб. Взносы**	**Список**
928 854	**930 330**	**934 862**

РК – настоятельно рекомендует согласовать количество кв.м. находящихся в собственности членов СНТ согласно реестра и списка учета по уплате членских взносов, для планирования доходной части, а для этого завершить процесс межевания ЗОП.
Целевых взносов в 2018 не было утверждено на собрании уполномоченных от 10 февраля 2018г.

В ходе проверки бухгалтерией СНТ был предоставлен реестр имущества, находящегося в собственности СНТ, как юридического лица (приобретённое или созданное за счет вступительных и членских взносов) и имущество общего пользования, находящееся в собственности членов СНТ (приобретённое или созданное за счет целевых взносов), числящееся на забалансовом счете.

Садоводческое некоммерческое товарищество "Юбилейное"
Перечень основных средств на счете 01

Основное средство	Сумма(руб)
Колодец №1-центральный	489,00
Колодец№2-под горкой	489,00
Колодец №3- под горкой	489,00
Колодец №4- на 34 улице	489,00
Колодец №5-пятый	489,00
Колодец №6- на 45 улице	489,00
Колодец №7- на 37 улице (бывшая 24)	489,00
ангар	4 037,00
асфальтированная дорога	154,00
здание кпп	275 402,80
здание медпункта	5 068,00
здание правления	5 538,00
мотопомпа	30 040,00
подстанция 310	12 732,00
подстанция 311	12 732,00
подстанция 312	12 732,00
подстанция 499	12 732,00
подстанция 500	12 733,00
подстанция 501	12 732,00
подстанция505	12 735,00
поливная система	96 462,00
сарай для дров с ограждением	225 556,00
склад для хранения газовых баллонов	2 827,00
	737 635,80

Перечень ОС на забалансовом учет

	1	**земельный участок 228000 кв.м.**	**140 185 800,00**
	2	**АСКУЭ**	
	2,1	**автоматическая система учета э/энергии ТП 499**	**1 034 327,00**
	2,2	**автоматическая система учета э/энергии ТП 501**	**1 320 063,64**
	2,3	**система контроля потребления электроэнергии 310 подстанции**	**3 700 216,43**
	2,4	**автоматическая система учета э/энергии ТП 312**	**3 029 780,57**
	2,5	**автоматическая система учета э/энергии ТП 311**	**2 670 755,30**
	2,6	**автоматическая система учета э/энергии ТП 500**	**2 718 590,39**
	2,7	**автоматическая система учета э/энергии ТП 505**	**207 508,00**
	3	**Скважины**	
	3,1	**скважены1**	**114 937,00**
	3,2	**скважены2**	**133 332,00**
	3,3	**скважены3**	**147 985,50**
	3,4	**скважена 4**	**150 000,00**
	3,5	**скважена 5**	**146 070,00**
	3,,6	**скважена 6**	**144 861,48**
	4	**Детская площадка**	
		Детская площадка	
		земляные работы	**656000**
		расчистка детской площ	**6500**
		забор (ДС Имдж)	**111020**
		оборудование	**526089**

		ИТОГО	**1299609**
	5	**Охрана**	
	5,1	**автоматический шлагбаум №2 на Объездной дороге**	**209 100,00**
	5,2	**наблюдательный пункт**	**227 370,00**
	5,3	**Система видеонаблюдений**	**345 000,00**
	5,4	**система контроля доступа**	**76 700,00**
	5,5	**шлагбаум на Объездной дороге**	**117 010,00**
	5,6	**шлагбаум на Осельковской дороге**	**115 000,00**
	5,7	**шлагбаум на пересесении 45 улицы и Осельковской дороги**	**69 000,00**
	5,8	**шлагбаум на Юбилейном проспекте**	**175 600,00**
	5,9	**шлагбаум на Ленинградском пр. по дор. на Хитолово**	**66 700,00**
	5,10	**Система пожарной сигнализации**	**25 330,00**

Межевание общественных земель- Ответственная председатель правления Носкова Э.Ф.

Ревизионная комиссия возвращается к вопросу об имуществе общего пользования СНТ “Юбилейное“. Согласно Закону № 66-ФЗ “О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан“ в редакции 2016 г. к имуществу общего пользования относятся общественные дороги. Данное имущество создавалось и содержалось на протяжении многих лет на взносы членов СНТ. Во всех внутренних документах СНТ Юбилейное (Устав, Положение об электроснабжении, договор пользовании объектом инфраструктуры и др.) есть ссылка на имущество общего пользования СНТ. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ (ст.11 Закона О бухгалтерском учете № 402 –ФЗ). Из-за отсутствия правоустанавливающих документов на имущество общего пользования СНТ Юбилейное проводит инвентаризацию путем пересчета объектов в натуре.

Постановлением Администрации Всеволожского района от 22.10.1998г. № 3051/1 земли общего пользования были переданы в коллективно – совместную собственность членам СНТ Юбилейное.
Согласно Свидетельству № 510044 от 12.11.2004г. в общей совместной собственности членов СНТ «Юбилейное» находится 228000 кв. м. Субъектом права являются физические лица члены СНТ. Субъектом права являются физические лица члены СНТ, поэтому на балансе СНТ земельный участок не числится, однако декларация по налогу и сам налог уплачивается с юридического лица СНТ.

140185800 руб./100*0,3%=420557 руб.

Согласно статей 244,253,254,255 ГК РФ, распоряжение имуществом, находящимся в совместной собственности, осуществляется по согласию всех участников.

Следует отметить, что земли общего пользования до сих пор не поставлены на государственный кадастровый учет, хотя договор на производство работ по созданию кадастровой съемки, с последующей постановкой на гос. учет был заключён 11.03.2013г. с ООО «ГеоКад» на сумму 2 000 000 руб.

Было собрано 1 909 455, переведен аванс 1 000 000, но работы не выполнены (срок выполнения 540 дней т.е. до 11 сентября 2015г.). Все договорные условия нарушены, но руководство СНТ за пять лет не представило отчета, что по этому вопросу предпринято.
Следует отметить, что с 2018 году регистрация коллективной совместной собственности недоступна. Если коллегиально принимается решение об оформлении общих земель во владение юр. лица, садоводы теряют имеющиеся доли и передают их в распоряжение нового владельца.

На 31.12.2018
- по земельному участку общего пользования ООО «ГеоКад» подготовлен межевой план на 25 ГА, указанный межевой план 27.11.2018г. направлен в Управление Росреестра по Ленинградской области.
- В ответ получено решение от 21.12.2018г. о приостановке учетных действий по основаниям, противоречащим требованиям п.8 ст.39 ФЗ 221- ФЗ « О кадастровой деятельности»
- подготовлен и направлен запрос разъяснений в Управление Росреестра по Ленинградской области.

В связи с тем что границы общественных земель не определены наше садоводство не может получать никаких **субсидий от государства через Управление союза садоводов ни на мелиорацию (а у нас все очень в плачевном состоянии) ни на ремонт дорог**. **Также не можем заключать договоры аренды с магазинами и торговыми точками.**
Садоводство теряет большие деньги, которые могло бы получать и направлять на развитие садоводства (ремонт дорог, мелиоративные работы, строительство новой поливной системы, строительство спортивных площадок и др.)

Ревизионная комиссия обращает особое внимание о необходимости завершить регистрацию земель общего пользования в кратчайшие сроки, подключить землеустроителя садоводства Клочкова В.А.

ДОХОДЫ СНТ

Как и в 2017 году, основные поступления осуществляются за наличный расчет через кассу СНТ. Прием членских и целевых взносов, платы за электроэнергию, производился согласно утвержденной общим собранием сметы, с отражением в членской книжке члена СНТ.

Бухгалтерия предоставила данные по поступлениям в электронных таблицах:
ЧВ - 18 401,4 тыс. руб.
За электроэнергию с участков и магазинов - 7 556,8 тыс. руб. (в данной сумме есть показатели с отрицательным значением: -4000, -3249, -3000),
т.е. поступления 7 567 тыс. руб.
межевание – 16,9 тыс. руб. ; эл. счит. уст-ва – 55,2 тыс. руб.; Реконструкция – 327,7 тыс. руб.; вступит. взносы – 47,5 тыс. руб.; скважина - 40 тыс. руб.; кабель – 56 тыс. руб.; ремонт главной дороги (по 150 руб.) – 106,7 тыс. руб.
деятельность, приносящая доход, за 2018 год – 445,8 тыс. руб.
ИТОГО 27 064,2 тыс. руб.

Поскольку в бухгалтерской программе не детализирован учет доходов в разрезе
членские взносы, вступительные взносы, целевые взносы задолженность прошлых лет,
плата за пользование объектами инфраструктуры, за электроэнергию для каждого участка, РК применила метод сквозного учета доходов с разбивкой по статьям, которые четко определены в банковской выписке и в приходных ордерах по кассе.

Показатель	Касса	Банк	Всего доходы
Остаток на 01.01.2018	56 208,84	3 345 827,50	3 402 036,34

Поступило, всего			
в том числе:			
по ведомостям (за электроэнергию, целевые и членские взносы)	21 708 673	29 670	
Садоводы за электроэнергию	351 091,86	1 766 405,51	
Садоводы – целевые взносы		102 000	
Садоводы – членские взносы	63 012	2 533 582	
Ремонт дороги х150руб.	91 100	12 200	
За счетчик	4 000	1 264	

ИП, магазины	11 500	306 635	
КАССА (инкассация)		*(18 846 000)*	
Прочие	7 600	7 350+2500+1850+25000+ 12245	
Итого	**22 244 045,86**	**4 787 851,51**	*(27031897,37)2018год* **30 433 933,71**

Разница между данными бухгалтерии и РК 32 тыс. руб. (возможная погрешность в разнесении, следует уточнить, например РК учла приход по кассе - 1 тыс. руб./*недостача/,* 5,2 тыс. руб./*возврат подотчетных сумм/*).

РК – установлено, что с 01 января по 31 декабря 2018 года в распоряжении СНТ «Юбилейное» находилось 30 433 933 руб. 71 коп.

Остаток денежных средств на 31.12.2018г. составил:
Касса -21 440,74 руб.
Банк – 3 765 069,85 руб.
Итого – 3 786 510,59 руб.
Вывод израсходовано – 26 647 423,12 руб.

Расходы

За проверяемый период при проверке правильности ведения документооборота ревизионной комиссией установлено:
2.1. Все договоры, заключенные Правлением имеются в наличие.
2.2. Все расходы подтверждены первичными финансовыми документами (актами выполненных работ, счетами-фактурами, денежными ведомостями).
2.3. Авансовые отчёты оформлены в соответствие с требованиями положений «О бухгалтерском учете».
2.4. Расчёты с работниками производятся наличными деньгами через кассу, а также по безналичному расчету.
2.5. Положение о ведение кассовых операций соблюдается.
2.6. Незаконных операций по кассе и расчётному счёту не выявлено.

Анализ сметы расходов.

Расходная часть сметы была сформирована из предполагаемого дохода - 19 170 тыс. руб.
Выполнение доходной части составило – 18 448,9 тыс. руб. (157 участков не внесло ЧВ)
Соответственно **дефицит сметных затрат 721,1 тыс.руб.**
Как уже упоминалось выше расходная часть составила 26 647,42 тыс. руб. из них:
- оплата за электроэнергию 8 732,65 тыс. руб.

По данным предоставленным бухгалтерией, с индивидуальных потребителей было собрано 7 567 тыс. руб. Разница 1 165,65 тыс. руб. была погашена из членских взносов (629,4 тыс. руб. согласно смете, **536,25 тыс. руб. дефицит сметных затрат**).
Инкассация 30.05.18 из кассы 645 тыс. руб. в банк 639 тыс. руб. (- 6 тыс. руб.)
23.06.18 из кассы 432 тыс. руб. в банк 429 тыс. руб. (- 3 тыс. руб.)
Объяснения: фальшивые купюры – документы предоставлены.
- остаток 17 905,7 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного исполнение сметы 2018 года в полном объёме было невозможно.
Не исполнены статьи сметы: - Освещение Юбилейного проспекта
- монтаж 2-х видеокамер на детск. Площадке

Расходы	тыс. руб.	
(учет **выплат** по кассе и расчетному счету)		
Заработная плата работников СНТ и выплаты по договорам ГПХ	4 199, 6	

Отчисления от заработной платы	1 545,4	
Содержание ТП и эл. линий		
обслуживание электросчетчиков	339,2	
ремонт доставка и установка сгоревших счетчиков	19,9	
Освещение Средней улицы	272,5	
ремонт ВЛ-0,4 на 20 улице после падения дерева	27	
услуги обслуживающей организации "Невские Электрические Сети"	1 020	
электроматериалы	10,4	
монтаж уличного освещения "Интеграл"	241,5	
светильники светодиодные ("ГК СВЕТОТРОНИКА")	24,4	
Содержание поливной системы		
замена магистральной трубы	640,3	
Земельный налог	421	
Охрана		
Услуги охранной организации (охрана на въезде и кнопка)	1 284	
услуги организации обслуж. шлагбаумы и систему видеонаблюдения	310,8	
Охрано-пожарная сигнализация Конторы	18	
ремонт шлагбаумов	189,6	
Материалы (АйПи-Техно, АП Системы)	81	
считывающее оборудование на скважинах и карточки	5	
блок-контейнер КПП ("Модуль Трон")	146,3	
Монтаж КПП	55,4	
Вывоз и уборка мусора		
вывоз контейнеров	1 504,4	
Хозяйственные расходы		
страхованию здания правления	9,6	
Гос. пошлина	9	
услуги банка	125,2	
аренда транспорта для чистки дорог (ИП Александров)	141	
кадастровую стоимость здания правления	10	
услуги по межеванию	316,8	
чистка и ограждение пожарных водоемов	173,4	
компенсация телефонных расходов	36,9	
юридические услуги	216	
проведения собрания	15	
оплата интернет	10,9	
Информ.-справоч. поддержка, 1С	22,8	
за подготовку проектов документов	5	
участие в семинаре	4,5	
бланочная продукция	5,2	
пожарные принадлежности, огнетушители	7,3	
песок	14	
за чистку колодца (ООО "ИНДИГО")	18	
Выплаты по авансовым отчетам (бланки, бумага, хоз. инвентарь, материалы)	125,9	
Выплаты без авансового отчета (Поспелов)	2,6	
Ремонт дорог и другие ремонтно-мелиоративные работы	**3 754,1**	
площадка ТБО	169,2	
ремонт дорог: Осельковская	993	
Средняя	1 136,8	
19 улица	611,5	
18 улица	126,4	
20 улица	114,9	
ремонт дороги на 6 улице (ИП Прусаков А.А.)	22	
27 улица	155,9	

Лежачие полицейские	35,4	
чистка болота на 6 улице	129	
дорожные работы (Пожарный водоем)	123	
дорожные работы по въезду на 32 улицу	11,6	
замена дренажной трубы и строительство оголовка на углу 34 ул. и Средней ул.	82,2	
за асфальтовую крошку	34,8	
санитарную рубку деревьев	8,4	
ИТОГО	**17 378,9**	
РАСХОД ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ		
ЦС-реконструкция (190+78)	268	
Ремонт главной асфальт. дороги	38,2	
Остаток по целевым средствам (кабель, межевание, реконструкция, дорога)		1 981,45
за монтаж ТП 10/04 кВА. (работы 2017 года)	161,3	
Расходы по коммерческой деятельности		
Материальная помощь	8	
налог на УСН	20,8	
снятие ограничения потребляемой мощности	30,52	
ИТОГО	**17 905,7**	

Расходная часть сметы составлена РК кассовым методом (без учета начислений, только по оплате).

В проверяемый период расход денежных средств по всем статьям сметы производился по решению Общего собрания и Правления СНТ "Юбилейное". Расходная часть сметы Ревизионной комиссией признана обоснованной. Фактов злоупотребления и нецелевого расходования денежных средств в ходе проверки не выявлено.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

(обслуживание шлагбаума, пожарной системы, вывоз и уборка мусора , скважины и водо - поливная система, электричество, магазины), и другие вопросы.(Сошникова В.В.- член ревизионной комиссии).

1) Выполнение работ по договорам (дороги и др.);
2) Работа по водополивной системе;
3) Электричество;
4) Ввоз мусора;
5) Охрана .Обслуживание шлагбаума;
6) Работа с магазинами;
7) Другие вопросы (межевание общественных земель, работа юриста, кустовые, протоколы, аппарат управления).

I – Выполнение работ по договорам и ремонт дорог :

Выполняя рекомендации РК за 2017 год, в СНТ проводился конкурс по выбору подрядчиков на выполнение работ, оказания услуг. На сайте СНТ 06.05.18 были размещены Технические задания на работы по смете на 2018 г. По результатам выбраны подрядчики. Ведётся дорожная карта.

Работы по ремонту дорог выполняли ООО "ПРОТЕПЛО" и ООО "Лидер" данные организации имеют право по видам деятельности выполнять ремонтные работы дорог, документы (акты, договора) оформлены без нарушений, прописаны гарантийные обязательства.

ООО "ПРОТЕПЛО" оплачено 3 051,19 тыс.руб.

Необходимо отметить тот факт, что Ген. директором ООО ”ПРОТЕПЛО” является г-н Панфилов Д.А., он же , как член Правления, является ответственным за состояние дорог в СНТ.

РК – обращает внимание на аффилированность при выборе подрядчика. Подтверждением объективности выбора перед другими участниками конкурса является размещение предложений на сайте, чтобы было видно - кто участвовал и с какими предложениями, тогда вопрос о выборе будет снят.

ООО "Лидер" оплачено 1 415,68 тыс. руб.

Данные показатели отражены в смете в разных разделах.

Оплата по договору №18/2018 от 05.09.2018 года за ямочный ремонт дороги по Юбилейному и Ленинградскому пр. на сумму 38,2 тыс. руб. в смете не отражены, т.к. является расходами целевых средств.

27.02.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	за 2017	140 632,00	Оплата по договору от 07.10.2017года. чистку пожарного водоема.
03.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 1	38 700,00	за работы по расчистке болота и расширении русла ручья на 310 ТП. Дог **№ 1/18 от 02.05.2018**
07.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 1	70 300,00	Оплата по договору **№1/18 от 02.05.2018**года.
15.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	за 2017	19 700,00	за установку ограждения пожарного водоема. НДС не облагается.
17.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 3	244 315,00	за работы по переносу магистральной трубы и обвязка насосной станции **Дог № 3/18 от 16.05.18**
29.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 1	20 000,00	Доплата по договору **№1/18 от 02.05.2018года**.
29.05.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 3	231 990,00	за работы по переносу водопроводной трубы. **Дог № 3/18 от 16.05.18**
04.06.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 4	702 230,00	за работы по ремонту Осельковской дороги. **Дог 4/18 от 03.06.18**
25.06.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 12/1	27 300,00	за демонтаж будки КПП и фундаментальную площадку.
25.06.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 4	290 545,00	за работы по ремонту Осельковской дороги. Дог 4/18 от 03.06.18
05.07.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	накладная	34 800,00	за асфальтовую крошку. НДС не облагается.
05.07.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 4	200,00	за работы по ремонту Осельковской дороги. Дог 4/18 от 03.06.18
16.07.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 5	384 580,00	за работы по ремонту 19 улицы. НДС не облагается.
16.07.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 6	83 300,00	за работы по ремонту 18 улицы. НДС не облагается.
25.07.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 7	71 800,00	за работы по ремонту 20 улицы. НДС не облагается.
02.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 6	43 100,00	Окончательный расчет по договору №06/2018 от 23.06.2018 года за работы по ремонту 18 улицы.
02.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 7	43 100,00	Окончательный расчет по договору №07/2018 от 23.06.2018 года за работы по ремонту 20 улицы.
02.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 13	39 000,00	Оплата по договору №13/2018 от 22.07.2018 года за замену дренажной трубы на 19 улице.
06.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 5	187 900,00	Оплата по договору №5/2018 от 23.06.2018 года за ремонт 19 улицы.
06.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 12	22 040,00	Оплата по договору №12/2018 от 14.07.2018 года за перестановку будки на КПП и благоустройство.
08.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 17	23 400,00	Оплата по договору №17/2018 от 05.08.2018 года за установку лежачих полицейских.
08.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 14	4 260,00	Оплата по договору №14/2018 от 22.07.2018 года за дорожные работы на въезде на 32 улицу.
13.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 16	44 576,00	за замену дренажной трубы и строительство оголовка на углу 34 ул. и Средней ул.
27.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 17	12 000,00	Оплата по договору №17/2018 от 05.08.2018 года за установку лежачих полицейских.
27.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 16	37 620,00	за замену дренажной трубы и строительство оголовка на углу 34 ул. и Средней ул. согласно договора №16/2018 от 05.08.2018г.
28.08.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 14	7 300,00	за въезд на 32 улицу
03.09.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 15	108 484,00	за строительство площадки ТБО.
05.09.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 18	21 900,00	Аванс за ямочный ремонт дороги по Юбилейному и Ленинградскому пр.
27.09.2018	ООО"ПРОТЕПЛО"	дог 15	60 730,00	строительство площадки ТБО.
19.10.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 18	16 300,00	Окончательный расчет за ямочный ремонт дороги по Юбилейному и Ленинградскому пр.
06.11.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"	дог 20	6 037,00	за внутреннее освещение поста КПП. Счет №9 от 10.10.2018 года НДС не облагается.
11.12.2018	ООО "ПРОТЕПЛО"		13 050,00	по договору №1-ПЖ/2018 от 16.11.2018 за очистку пожарного водоема.

01.07.2018	ООО "Лидер"	8	482 770,00	Аванс за ремонт Средней дороги.
01.07.2018	ООО "Лидер"	9	41 500,00	Аванс за дорожные работы.
12.07.2018	ООО "Лидер"	8	238 935,00	за доп.материалы (асфальтовая крошка) для ремонта Средней дороги.
20.07.2018	ООО "Лидер"	8	415 100,00	Окончательный расчет за ремонта Средней дороги.

20.07.2018	ООО "Лидер"	9	81 500,00	за дорожные работы (Пожарный водоем).
20.07.2018	ООО "Лидер"	10	105 760,00	Аванс за дорожные работы (ремонт 27 улицы).
10.09.2018	ООО "Лидер"	10	50 118,80	Окончательный расчет за ремонт дороги 27 улицы.

Много вопросов поступало от садоводов- почему чиститься от снега дороги только по Юбилейному и Ленинградскому проспекту. Чистка дорог от снега особенно в снежную зиму связана с большими затратами, что увеличит членские взносы. Поэтому на собрании уполномоченных 10.02.2018 года когда утверждалась смета было принято решение оплачивать чистку дорог от снега только главные улицы. Это Юбилейный и Ленинградский проспекты (это главный въезд) Больше 80% садоводов не живут в зимний период в садоводстве и не приезжают. И в связи с этим оплачивать чистку дорог они не хотят.

По согласованию с Председателем Носковой Э.Ф., член ревизионной комиссии Сошникова В.В. контролировала и принимала участие в приемке следующих работ:

1. Восстановление дренажного канала в озеро в болоте на ТП-310.Цель -уменьшить постоянное подтопление района 6 улицы, улучшить отвод воды с канав садоводства. Очищены заросшие канавы в конце 6 улицы, углублены, вырублена вся поросль вдоль канавы и канала. Заново выкопан канал по старому руслу (было 30 см, стало 2,5-3м ширины, было 5-10см глубины, стало 1-1,5 метра). **Договор исполнен с экономией (менее запланированного бюджетом)**
2. Произведена замена магистральной трубы Д225 мм(с металла на пластик) от водокачки до сгоревшего магазина. Проведены расчеты и разработан минимальный проект. Демонтирована ранее уложенная магистральная труба с чужого участка и полностью использована в процессе новых работ. Вырезаны ненужные трубы и складированы на территории стройбазы. Проложена новая ветка вдоль строительного магазина с загильзовкой под шлагбаумом на хутор. Трубы сварены стыковой сваркой, на поворотах электросварными муфтами. **Договор исполнен в рамках сметы.**
3. Произведена полная реконструкция насосной станции. Проведены расчеты и разработан минимальный проект. Вырезаны ненужные трубы и складированы на территории стройбазы. Изготовлен и установлен коллектор. Произведена переобвязка насосов. **Договор исполнен в рамках сметы.**
4. Ремонт Оселькoвской ул. от магазина «Валента» до 45 ул. Была проведена вырубка поросли по обочинам на 1м., вывезено. Спланировано основание дорожного полотна. Уложен геотекстиль Дорнит 250г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40 слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено. Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Э**кономия по смете.**
5. Ремонт 19 ул. Всей была проведена технологическая вырубка поросли по обочинам на 1м., и сразу утилизировано. Спланировано основание дорожного полотна. Уложен гэотекстиль Дорнит 250г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40 слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено. Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Э**кономия по смете.**
6. Ремонт Средней улицы: **Не была проведена технологическая вырубка поросли по обочинам на 1м., не утилизировано.** Спланировано основание дорожного полотна. Уложен геотекстиль Дорнит 200г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40 слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено. Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Уплотнено. **Договор выполнен не полностью.** Часть Средней улицы не сделана. Засыпаны дренажные канавы. Вырубка не производилась. **Подрядчик израсходовал всю запланированную сумму по смете.**
7. Строительство пожарного водоема на углу Среднего и 42 улицы. Произведена вырубка поросли у водоема частично. **По договору должна быть убрана вся растительность вокруг водоема!!!** Проведено ли углубление водоема. Грунт не вывозился. Около водоема разровнено 5-6 ковшей. Организована подъездная площадка??? В два раза меньшая чем по договору. Сделана не по техническим требованиям договора!!! Договор не исполнен в полном объеме. Изменены технические требования. Изменения не согласовывались с правлением. **Подрядчик израсходовал всю запланированную сумму по смете.**
8. Ремонт 18 улицы 100м.Была проведена технологическая вырубка поросли по обочинам на 1м., утилизировано. Спланировано основание дорожного полотна. Уложен гэотекстиль Дорнит 250г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40 слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено. Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Уплотнено. Э**кономия по смете.**
9. Ремонт 20 улицы 100м.Была проведена технологическая вырубка поросли по обочинам на 1м., утилизировано. Спланировано основание дорожного полотна. Уложен гэотекстиль Дорнит 250г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40

слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено. Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Уплотнено. Э**кономия по смете.**

10. Уложена дренажная труба в конце 19 ул.Основание отсыпано песком. Уложена 6м д500мм труба стальная. Засыпана и утрамбована песком. Восстановлено дорожное покрытие. **Исполнено в рамках договора.**

11. Заменена дренажная труба на пересечении Средней и 34 улиц. Построен один оголовок. Основание отсыпано песком. Уложена 6м д500мм труба стальная. Засыпана и утрамбована строит. песком. Восстановлено дорожное покрытие. Построен бетонный оголовок. **Исполнено в рамках договора.**

12. Сделан заезд на 32 улицу: Основание очищено и загрунтовано. Отсыпано асфальтной крошкой и уплотнено. **Исполнено в рамках договора.**

13. Перенесена будка охраны. Подготовлено основание под новую. Уложен фундамент из жб плит. Установлена новая и старая. Благоустройство прилегающей территории. **Исполнено в рамках договора.**

14. Вырублены аварийные деревья 5 шт. **Исполнено в рамках договора.**

15. Отсыпан заезд перед воротами на территорию правления и ангара водопроводчиков асфальтной крошкой с уплотнением. **Подарок от подрядчика.**

16. Отремонтированы ямы в асфальте. Основание очищено. Загрунтовано. Ямы заделаны холодным асфальтом. **Исполнено в рамках договора.**

17. Закуплена новая будка охраны. **С огромным превышением бюджета. Ответственный за нее и за запланированый бюджет Мануйло!!! Панфилов и Клюев консультировали что нужно внутри и какая будка нужна для работы (размер, качество, окна и пр.)**

18. Построены 2 лежачих полицейских из холодного асфальта на ТП- 310 Отгрунтовано основание. Отсыпаны полицейские. Утрамбованы. Окрашены. **Исполнено в рамках договора.**

19. Покрашены все лежачие полицейские СНТ. **Подарок от подрядчика.**

20. Завезен песок на зимний период.50-50. Первую машину Председатель не проанализировав рынок купила за 8000т.р., согласовав с Правлением вторую машину, привезли за 6000 р.,(прошлогодней расценко.й)

21. Отремонтирована часть 27 ул. Не была проведена технологическая вырубка поросли по обочинам на 1м., не утилизировано. Спланировано основание дорожного полотна. Уложен гэотекстиль Дорнит200г/м2.Отсыпка щебнем фр. 20Х40 слоем 12см в среднем до уплотнения. Уплотнено Расклинцовка щебня асфальтной крошкой средним слоем 3-4 см до уплотнения. Уплотнено. Не соответствует техническому заданию. **Исполнено в рамках всей суммы бюджета.**

22. Проложена труба водопроводная под Средней ул. в гильзе. Изначально это была конкурсная работа и предполагала замену на пластиковую трубу за 11 т.р. По конкурсу работа была поручена ООО «Протепло». По решению Председателя и зам. Председателя данную работу передали водопроводчикам садоводства. Они заменили на металлическую трубу «в бутафорской гильзе». Стоимость работ составила - 37т.р. Использовались материалы садоводства. Где логика!

23. Заменена труба на пластиковую трубу на пересечении Средней и 34 ул. Уложена новая труба в песчаной отсыпке. Восстановлено дорожное покрытие. **Исполнено в рамках договора.**

Пожарные водоемы:

Член Правления – Бушневский И.Ю. –ответственный по пожарной безопасности довел до сведения Председателя и членов Правления , что после обследования все пожарные водоемы в садоводстве не соответствуют требованиям пожарной безопасности по размерам площадки и по объёму пожарного водоема,так как пожарная автомашина за 5 минут должна набрать 75 тонн воды .

Ревизионная комиссия рекомендует: составить программу, в которой будет описано восстановление пожарных водоемов, оформить и установить таблички на пожарных водоемах по ГОСТу.

Чистку пожарного водоема выполняло ООО "ПРОТЕПЛО". Данные показатели отражены в смете в разделе Хозяйственные расходы:

чистка и ограждение пожарных водоемов - 173,38 тыс. руб.

Оплачено 173,38 тыс. руб.

Замена магистральной трубы

Работы по переносу магистральной трубы выполняло ООО "Комоблсервис-47" (164,02 тыс. руб.) и ООО "ПРОТЕПЛО" (476,3 тыс. руб.). Данные показатели отражены в смете в разделе Содержание поливной системы:

прокладка новой магистрали- 640,32 тыс. руб.

Оплачено 640,32 тыс. руб.

II – Работа по водополивной системе:

Протяженность водополивной системы на территории Снт Юбилейное составляет – 28 км. , поливная вода подается из водоема «Озеро Хиттолово» приблизительно на 1500 участков за период с 01. апреля 2018 г.по 31 октября 2018г. по три раза в неделю. Работу выполняют три человека (по штатному расписанию – четверо) – ответственный за водополивной системой - является член правления –Чихачев Е.В. Ведется журнал заявок на ремонт от садоводов (с нарушениями без соблюдения граф с отсутствиями телефонов), зафиксировано 145 вызовов в том числе 14 повторно. Ревизионная комиссия сделала выборочный обзвон членам садоводства, где была произведена работа по ремонту труб в рабочее и нерабочее время. Установлено - большинство садоводов недовольны. В смете на 2018 г. на содержание поливной системы запланировано 2 565 200руб. фактически затраты составили 2 185труб. Поливная система служит садоводам более 20 лет после замены прохудивших - старых труб ни одного кг черного металла не было сдано на металлолом! В 2018 г. снята труба по 10 метров 8 шт. диаметром 150 от водокачки до магазина на сегодняшний день - **исчезли.** Ревизионная комиссия настоятельно рекомендует: завезти журнал заявок соответственно требованиям, составлять Акты на каждый случай на злостных садоводов (не допускающих к трубам для ремонта или из-за строений невозможности подойти к трубам и т.д.).
В связи с создавшейся ситуацией членами правления было принято решение ввести в состав правления специалиста по водоснабжению–члена садоводства Мамонтова А.И. Мамонтовым А.И. был проведен анализ по состоянию водополивной системы садоводства, даны предложения поэтапной замены труб на пластиковые. Экономно рассчитано количество необходимых в 2019 году данных труб. Приобретение данных труб заложено в смету на 2019 год.

III - Электроэнергия :

Ответственный за это направление Шаболтас В.И. В нашем садоводстве 7 продстанций (ТП 310,ТП311,ТП312,ТП499,ТП500,ТП501,ТП505).

ТП310-подключено 336 абонентов(домов)
ТП311-подключено 226 абонентов(домов)
ТП312-подключено 248 абонентов(домов)
ТП499-подключено 180 абонентов(домов)
ТП500-подключено 248 абонентов(домов)
ТП501-подключено 236 абонентов(домов)
ТП505-подключено 9 абонентов из них 6 домов садоводов, магазин Ва-Лента, мясной магазин, Хутор.
Подстанции были все одинаковой мощности, но в силу территориальных особенностей подключено к ним разное количество абонентов. Так ТП310 нагружена почта в 2 раза больше чем ТП 499. 310 постоянно выходила из строя. И в собрание уполномоченных приняло решение приобрести новую подстанцию большей мощности за счет целевых взносов (2 тыс. руб. с каждого абонента) Почему с каждого- потому что все покупали одинаковое количество мощностей и все должны быть в равных условия. Собрали деньги. Получили дополнительные мощности. Приобрели более мощную подстанцию. 2 года пытались ее ввести в эксплуатацию. И что получилось? Всем садоводам этой подстанции поставили ограничение и люди, которые живут зимой не могут включить дополнительный прибор для того чтобы согреться. И опять садоводы 310 подстанции мучаются. **Стоимость** потреблений электроэнергии по договору определяется на основании тарифа на электроэнергию установленного Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Ленинградской обл.

На балансе садоводства числиться электролиний Вл-10квт -10 км.; Вл – 0,4 квт.- 27 км.; подстанций ТП 10/04 - 7 единиц .; светильники уличного освещения Вл 0,4 квт . тип.ламп – ДРЛ – 10шт.

Контроль за работой эл. сетей на территории СНТ и на участках садоводов осуществляет главный электрик – Лавров Н.В., курирует – член Правления - Шаболтас В.И. В смете на 2018 год. на содержание

ТП и электролиний заложено 2 908 ,7 руб. и из них израсходовано 2 424,5т. (экономия 484,2тр потому что не освещен Юбилейный проспект- на 300тр, и Средняя улица – на 184,2тр). При эксплуатационном обслуживании электросетей (по договору) у главного электрика не ведется учета проведения плановых и предупредительных ремонтов (приложение 4.1и 4.2 к договору) и т.д. Основная работа проводиться главным бухгалтером -выбираются должники и экономист обзванивает или смс сообщает, злостных садоводов ставит на ограничение до оплаты долга (участки – 657, 817, 639, 1086. 1029, 978 и т.д.). В 2015 г. в садоводстве смонтировано система АСКУЭ для электронного контроля за потребляемой энергией, начиная с этого времени данные о количестве потребленной энергии по счетчикам Ленэнерго и по счетчикам АСКУЭ у многих садоводов расходятся значительно. В журнале вызовов электрика садоводами на свои участки – они об этом пишут – просят проверить счетчики в доме и на столбах, (например уч. 259, 469. 386). Показатели системы АСКУЭ очень сильно расходятся показателями счетчиков в доме у садоводов (Это обсчет садоводов!). Какие меры принимаются гл. электриком и Председателем, нет Актов об устранении данных нарушений?! По запросу от обслуживающей компании ООО Невской сбытовой компании – получен список в количестве -40 неисправных счетчиков от 04.04.2018 г., в ноябре – 22 неисправных счетчиков (с последующим пересчетом платы за обслуживание и заменой счетчиков). Главным бухгалтером был проведен перерасчет ежемесячной абонентской платы, выставленной за обслуживание счетчиков. Счетчики компанией заменены (пока 40шт.), а садоводам перерасчет электроэнергии сделан? Гарантийный срок у этих счетчиков –есть! Если есть, где претензии к АСКУЭ. В правлении садоводства ведется журнал вызовов электрика садоводами на свои участки с нарушениями. Журнал ведется очень небрежно из членов Правления ответственный не ведет контроль , не проставляется дата выполнения заявки и т.д. Начиная с 21.01.2018 г. по 27.10.18. от садоводов поступило 54 заявки в том числе 11 заявок не отмечено электриком (из 54 заявок – 9 заявок – не горят фонари , нет электричества в доме – 3, расходятся показания счетчика в доме с показанием счетчика в конторе – 3,отключено за задолженность по оплате за электроэнергию – 6 , ремонты в доме – 15 , принято к сведению – 7 (это угроза деревьев эл. сетям , значительно наклонены столбы , обвисают провода и т.д., а что дальше ,когда и кем будет выполнены данные нарушения .Из 54 заявок – 15 работа не входящие в обслуживание за счет садоводства. Садоводы Приозерного проспекта и Ленинградского пр. жалуются, что не горят фонари (в сторону СНТ Дивное – уч. и 272, 327, 328, 278, и т.д) на что гл. электрик объясняет, что фонари в ремонте и т.д. .Освещение данных улиц было проведено в 2017 году гарантийный срок обслуживания год! Постоянно проживающих в СНТ «Юбилейное» примерно 80 участков (ТП 310 – 43; ТП 312 – 16; ТП 500 – 17 и т.д.

За отпущенную электроэнергию (мощность) СНТ «Юбилейное» производит оплату АО «Петербургская сбытовая компания» согласно договору энергоснабжения 47200000200215 от 01.01.2007. Всего за 2018 год **было оплачено 8 732 648,50** (декабрь 2017- ноябрь 2018).

В бухгалтерском учете суммы платежей членов СНТ за электроэнергию, не учитываться в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Это возможно только при заключении СНТ со своими членами агентских договоров на поставку электроэнергии.

Бухгалтерия СНТ представила несколько агентских договоров на поставку электроэнергии, где «… Вознаграждение агента составляет 0,01% от оплаты потребленной э/энергии. Агент взимает свое вознаграждение в последний месяц календарного года, подлежащего оплате.»

РК - Необходимо оформить агентские договоры с каждым потребителем, в противном случае СНТ могут привлечь к налоговой ответственности.

Как уже отмечалось выше, в первичных документах (ПКО, выписки по р/с) не всегда возможно с точностью определить назначение платежа – «за электричество». Бухгалтерия ведет учет по начислению и уплате за поставленную электроэнергию на участки в электронных таблицах, там же отражена и задолженность. Из этой таблицы можно проанализировать потребление, оплату и долги только по индивидуальному потреблению, что же касается потребления общего пользования (освещение, насосы и т.д.) оно не определено.

РК – отсутствует учет затрат на «общую» э/энергию;

в смете заявлено: освещение общехозяйственное 209,4 тыс. руб.
содержание поливной системы 210,0 тыс. руб.
содержание ТП и эл.линий 210,0 тыс. руб.

Итого 629,4 тыс. руб. данные показатели не подтверждены.

Предлагаем обеспечить учет общих электрозатрат (насосы, освещение, помещение правления). Поручить данную работу электрику общества и члену правления, отвечающему за эл.энергию.

Эксплуатационное обслуживание электросетей осуществляет ООО "Невские Электрические Сети" 85,0 тыс. руб. в месяц итого 1 020 тыс. руб. за год. Данные показатели отражены в смете в разделе:

Содержание ТП и эл.линий - услуги обслуживающей организации - 1020 тыс. руб.

освещение Средней улицы – 272,5 тыс. руб.

электроматериалы – 10,4 тыс. руб.

за ремонт ВЛ 0,4 ТП 312 20 улица после падения дерева – 26,95 тыс. руб.

Также в адрес ООО "Невские Электрические Сети" были произведены следующие оплаты:

- 161,28 тыс. руб. за монтаж ТП 10/04 кВА. (работы 2017 года),
- 190 тыс. руб. по договору №02-ПР/2018 от 22.02.2018г за разработку проекта.

Данные суммы в смете не отражены, т.к. являются расходами целевых средств.

Итого оплачено 1 681,17 тыс. руб.

Услуги по сбору, хранению, обработке и передаче информации осуществляла ООО "Невская Сбытовая Компания" согласно договора №02-ИО-17 от 01.01.2017года. Данные показатели отражены в смете в разделе:

Содержание ТП и эл.линий - обслуживание электросчетчиков – 339,18 тыс. руб.

- ремонт доставка и установка сгоревших счетчиков – 19,88 тыс. руб.

Следующие оплаты:

- за снятие ограничения потребляемой мощности – 30,52 тыс. руб
- за снятие ограничения потребляемой мощности в августе, сентябре 2018 года на сумму 78,0 тыс. руб. в смете не отражены, т.к. являются расходами по коммерческой деятельности и целевых средств соответственно.

Итого оплачено 467,58 тыс. руб.

<u>IV –Вывозка Мусора</u> :

Оплачено 1 504,44 тыс. руб.

На вывоз мусора СНТ Юбилейное заключен договор Д3-01-01-16/474 от 01.01.2016г. ООО Кондор на оказание автотранспортных услуг по вывозу твердых коммунальных отходов .Согласно вышеуказанного договора в п. 4.2.4. ООО Кондор может вносить предложение о корректировке величин тарифа не чаще одного раза в течении года .Первый раз был увеличен тариф с 445 руб. на 515 руб. за 1 куб. м.. отходов с марта 2018 г.(согласно доп. соглашения). Далее в продолжении письма председателю СНТ Юбилейное, в связи с закрытием нескольких близлежащих приемных пунктов по мусору ООО Кондор увеличивает тариф от 515руб. до 800 руб. начиная с октября месяца 2018г. (нарушение договора, по анализу видим другое – оплата производилась с 01.июля 2018 г. ,

Так в 2015 году вывезли 2024 куб. м., в 2016 году -2070 куб. м. в 2017 году-2214 куб. м. А в 2018 году – уже 2268 куб. м. А необходимо отметить что стоимость 1 куб. м. возросла в 2 раза по сравнению с 2016 годом (была 445 руб. за куб стала 800 руб.). Скоро большая часть членских взносов будет уходить на оплату мусора. Председатель правления объяснила, что к нам везут и все ближайшие садоводства**. Ревизионная комиссия** считает, что необходимо установить жесткий контроль, согласовав столь серьезный вопрос с членами Правления.

<u>V- Охрана и обслуживание шлагбаума: -</u> Ответственный с января по сентября 2018 года член правления Мануйло В.В.

Охранные услуги осуществляли:

ООО "ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АКТИВ" январь-февраль

ООО "Частная охранная организация "Воевода" февраль-апрель,

ООО "Охранная организация "АНВЕР" (по договору №2/ФО от 30.04.2018 года) май-декабрь.

Данные показатели отражены в смете в разделе Охрана:

Услуги охранной организации (охрана на въезде и кнопка) – 1 283,82 тыс. руб. (в т.ч. 3,5 тыс. руб. за 2017г.)

Предметом договора с «АНВЕР» является оказание услуг охраны в частности:

- выставление охранника на КПП (1 чел.)
- установка кнопки тревожной сигнализации на КПП
- патрулирование

В Должностной инструкции сотрудника охраны в п.3 «Обязанности» указано о проверки исправности шлагбаума и несения ответственности за порчу имущества.

Дата	Контрагент	Списание	Назначение
16.01.2018	ООО "ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АКТИВ"	90 000,00	за охранные услуги в январе 2018 года.
25.01.2018	ООО "Охраная органзация "Актив Безопасность"	4 000,00	за охранные услуги в январь
22.02.2018	ООО "ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АКТИВ"	57 857,14	за охранные услуги в феврале 2018 года
15.03.2018	ООО "Частная охранная организация "Воевода"	90 000,00	за охранные услуги в марте 2018 года.
15.03.2018	ООО "Частная охранная организация "Воевода"	28 929,00	за охранные услуги в феврале 2018 года
25.04.2018	ООО "Частная охранная организация "Воевода"	75 000,00	за охранные услуги за период апрель
03.05.2018	ООО "Частная охранная организация "Воевода"	15 000,00	за охранные услуги за период апрель
03.05.2018	ООО "Охраная органзация "Актив Безопасность"	2 000,00	за охранные услуги в январе 2018 года.
03.05.2018	ООО "Охраная органзация "Актив Безопасность"	2 571,43	за охранные услуги за период февраль
08.06.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	125 000,00	за услуги по невооруженной охране в мае 2018 года
16.07.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	130 000,00	за услуги по невооруженной охране в июне 2018 года
06.08.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	130 000,00	за услуги по невооруженной охране в июле 2018 года
10.09.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	130 000,00	за услуги по невооруженной охране в августе 2018 года
10.10.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	100 000,00	за услуги по невооруженной охране в сентябрь 2018 года
12.11.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	100 000,00	за услуги по невооруженной охране в октябрь 2018 года
06.12.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	100 000,00	за услуги по невооруженной охране в ноябрь 2018 года
28.12.2018	ООО "Охранная организация "АНВЕР"	100 000,00	за услуги по невооруженной охране в декабрь 2018 года
28.03.2018	ОО "ДЕЛЬТА-СПБ 2"	3 466,67	за охрану за период с 01.09.2017-26.09.2017.

Договор с ООО "Охранная организация "АНВЕР" был заключен с целью навести порядок в садоводстве.- разогнать пьяную молодежь, которая по ночам резвиться-поджигает магазины, устраивает драки и т.д. Надо сказать, что в этом году было спокойнее по сравнению с прошлыми годами. Но было много претензий к работе охранников, находящихся в здании КПП. С сентября Правление на заседании приняло решение снять обязанности по контролю за работай охранников с члена Правления Мануйло В.В. и назначить ответственной члена Правления Лаврову Н.А., Лаврова Н.А. провела и проводит большую работу в этом направлении. В результате ее постоянного контроля и четких указаний сотрудники охраны навели порядок вокруг территории КПП, за период с 01.01.2018г. по 31.08.2018г. сдано в кассу за проезд грузовых автомашин -51450 руб. Это за 8 месяцев в том числе и лето, когда ежедневно по несколько машин грузовых проезжали к садоводам, а за период с 01.09.2018г.по 03. 11.2018г. сдали – 31.800 руб. за 2 месяца не в сезон. (Выписка 1 от 26.января 2014г. годового отчетно – выборного собрания уполномоченных членов Снт Юбилейное – целевой взнос на ремонт главной дороги в размере 150 руб. –на участки , которых проезжает грузовой транспорт более 3,5 тонн.). Надо отметить сколько денег не сдали в кассу садоводства и это дополнительно ремонт одной дороги либо на какие другие нужды садоводам !!!

Итого оплачено 1 283,82 тыс. руб. В утвержденной смете 1080 тыс. руб.

РК рекомендует Правлению привлекать сотрудника охраны к составлению Акта о неисправности шлагбаума, так как в должностной инструкции сотрудника охраны в п.3 указано о проверке неисправности шлагбаума и несении ответственности за порчу имущества, на каждую аварийную ситуацию составлять акт, с целью выявления виновных в дополнительных затратах СНТ на ремонт , охране вменить в обязанность записывать нр. Участка и ФИО с садовой книжки для проезда грузового транспорта.

Техническое обслуживание автоматических шлагбаумов, систем видеонаблюдения и систем контроля доступа на водоразборных колонках осуществляет ООО «БалтПост» (договор 12/2-18 от 01.01.2018г)

- за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения 25,9 тыс. руб. ежемесячно, что за год составляет 310,8 тыс. руб.

-за техническое обслуживание системы пожарной сигнализации, (договор 08/2-18 от 01.01.2018г) 1,5 тыс. в месяц - за год составляет 18,0 тыс. руб.

Оплачены работы по записи базы данных карточек на воду на пяти колонках на сумму 5 тыс. руб.

Данные показатели отражены в смете в разделе Охрана:

услуги организации обслуж.шлагбаумы и сист.виденабл - 310,8 тыс. руб.

охрано-пож.сигн. Конторы - 18,0 тыс. руб.

считывающее оборудование на скваженах и карточки - 5 тыс. руб.

В договоре с ООО «БалтПост» прописано, что ликвидация аварий, произошедших по вине Заказчика или пользователей обеспечивается за счет Заказчика. Поэтому были заключены разовые договоры на ремонтные работы шлагбаума, закупку материалов для системы видеонаблюдения и системы контроля питьевой воды в сумме 189,57 тыс. руб.

Были произведены дополнительные расходы на закупку материалов в ООО "АП Системы безопасности" и ООО "АйПи-Техно" на сумму 80,96 тыс. руб. данные траты отражены в смете:

ремонт шлагбаумов - 189,57 тыс. руб.

материалы - 80,96 тыс. руб.

Итого оплачено 604,33 тыс. руб.

РК рекомендует Правлению назначить ответственного по контролю за обслуживанием шлагбаума, пожарной системы, скважин и на каждую аварийную ситуацию составлять акт, с целью выявления виновных в дополнительных затратах СНТ на ремонт.

Дата	Контрагент	Списание	Назначение
21.02.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за январь 2018
21.02.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в январе 2018 года
06.03.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за февраль 2018
06.03.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в феврале 2018 года
02.04.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в марте 2018 года
02.04.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за март 2018 года
11.04.2018	ООО "АП Системы безопасности"	1 000,00	за считыватель. В том числе НДС 18 % - 152.54 рублей.
03.05.2018	ООО "АП Системы безопасности"	9 470,00	за стрелу, фотоэлементы, видеокамеру. В том числе НДС 18 % - 1444.58 рублей.
03.05.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в апреле 2018 года
03.05.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за апрель 2018
14.05.2018	ООО "АП Системы безопасности"	1 690,00	за видеокамеру. В том числе НДС 18 % - 257.80 рублей.
21.05.2018	ООО "БалтПост"	5 400,00	за замену считывателя, фотоэлемента, видеокамеры.
21.05.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за май 2018
21.05.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в мае 2018
06.06.2018	ООО "БалтПост"	**25 000,00**	**Аванс по договору №2/1-18 от 06.06.2018года согласно счета №27 от 06.06.2018года .**
06.06.2018	ООО "АйПи-Техно"	3 710,00	за радиоприемник
25.06.2018	ООО "АП Системы безопасности"	6 000,00	за TK4100 Glamshell карты. В том числе НДС 18 % - 915.25 рублей.
02.07.2018	ООО "АП Системы безопасности"	5 200,00	за Matrix IV RF . В том числе НДС 18 % - 793.22 рублей.
02.07.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в июне 2018 года
02.07.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за

			июнь 2018
09.07.2018	ООО "БалтПост"	**20 000,00**	**Окончательный расчет по договору №2/1-18 от 06.06.2018года согласно счета №33 от 29.06.2018года .**
30.07.2018	ООО "АйПи-Техно"	53 889,72	за тумбу шлагбаума и радиоматериалы.
30.07.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за июль 2018 года
30.07.2018	ООО "БалтПост"	5 000,00	за работы по записи базы данных карточек на воду на пяти колонках.
30.07.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в июле 2018 года
03.08.2018	ООО "БалтПост"	**10 000,00**	Оплата по договору №3/1-18 от 27.07.2018 за работы по установке шлагбаума.
08.08.2018	ООО "БалтПост"	**9 000,00**	договору №3/1-18 т 27.07.2018 года за установку нового шлагбаума на въезде в садоводство
08.08.2018	ООО "БалтПост"	**4 000,00**	Оплата по счету №40 от 07.08.2018 года за ремонт шлагбаума.
27.08.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в августе 2018
27.08.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за август 2018 года
05.09.2018	ООО "БалтПост"	**50 000,00**	Аванс по договору №4/1-18 от 28.08.2018 за работы по **установке шлагбаума.**
11.09.2018	ООО "БалтПост"	14 840,00	Оплата по счету №49 от 11.09.2018 года за видеокамеру и считыватели.
20.09.2018	ООО "БалтПост"	**19 000,00**	Окончательный расчет по договору №4/1-18 от 28.08.2018 за **работы по установке шлагбаума.**
25.09.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за сентябрь 2018 года
25.09.2018	ООО "БалтПост"	18 220,00	Оплата по счету №56 от 21.09.2018 года за передатчики, приемники,радиобрелок.
25.09.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в сентябре 2018 года
22.10.2018	ООО "БалтПост"	8 500,00	за ремонт кабельной сети считывателя главной дороги.
6.11.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в октябре 2018 года
06.11.2018	ООО "БалтПост"	5 606,00	/ Оплата по счету №64 от 02.11.2018 года за кабель наружный. НДС не облагается.
06.11.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за октябрь 2018 года
04.12.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в ноябре 2018
04.12.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за ноябрь 2018
17.12.2018	ООО "БалтПост"	1 500,00	за техобслуживание пожарной сигнализации в декабре 2018
28.12.2018	ООО "БалтПост"	25 900,00	за техническое обслуживание шлагбаумов и системы видеонаблюдения за декабрь

Многие члены садоводства, были возмущены очень часто неработающими шлагбаумами – не работал и по брелокам и по карточкам. Бывало неделя проходит, а шлагбаум поднят- не работает**. В связи с этим членами Правления приняли решение о расторжении договора с ООО БалтПост , и с 31.12.2018 г. обслуживанием шлагбаума и видео наблюдением назначен Ягунов Н.В. член садоводства и собственник уч.905.(Протокол заседания нр 13 от 01 декабря 2018г.)**

Закупка и установка бытовки охраны.

Ответственные: Мануйло В.В., Панфилов Д. А., Клюев Д.А.

В смете 2018г. на закупку и установку бытовки охраны было запланировано 150 т.р., Из предложенных зам. Председателя Мануйло В.В. вариантов Правление приняло решение купить готовую бытовку стоимостью 147 т.р., т.к более дешевые варианты не подходили , дополнительные затраты на установку новой и перенос старой бытовок, на демонтаж и монтаж оборудования и на благоустройства прилежащей территории, привели к удорожанию до 275,4т.р.

РК – правлению необходимо более тщательно анализировать вопросы с предстоящими закупками (сначала подбирать приемлемую цену приобретаемого оборудования и просчитывать затраты на его установку, а потом включать в смету).

VI – Работа с магазинами :

В этом году мы получили за пользование объектами инфраструктурой от магазинов: 318 135 рублей

В том числе : за 2018 год-оплачено 293635 руб. долг за 2017 год оплачен в сумме 24500 руб. Необходимо доплатить за 2018 год 63550 руб. Из долга в январе оплачено 17350 руб.
Поступления от каждого магазина отражены в таблице:

магазин	Организации	2018 год				необходимо доплатить за 2018 год
		договор	Сумма по договору	оплачено за 2018г	оплачено за 2017г	
Пчелка	ИП Иванен Е.А.		31 500,00	31 500,00		
мясо	ИП Контарев Юрий Павлович	дог.02/т от 01.05.2018	13 860,00	13 860,00		
	ИП Нуруллаев					
овощи	ИП Нуруллаев	дог.03/т от 01.05.2018	34 650,00	34 650,00		
промтовары	ИП Царева С.В.	дог.05/т от 01.05.2018	34 650,00	17 350,00		17350
Ва-Лента	ИП Черникова В.И.		75 000,00	75 000,00	11500	
универсам	ФАСОЛЬ ООО	дог.04/т от 01.05.2018	172 500,00	103 950,00	13000	46200
молоко	ИП ХРАПОВА Т. А.	дог.04/т от 01.05.2018	17 325,00	17 325,00		
			379 485,00	**293 635,00**	**24 500,00**	**63 550,00**

Из приведенной таблицы видно, что плата за пользование объектами инфраструктуры магазинов торгующих спиртными напитками, в месяц ничтожно мала : Магазин «Пчелка»-2625 руб в мес. Магазин Ва-Лента-6250 руб.

Работа юриста :

В акте ревизии садоводства за 2017 год работа юриста не отражена. Юрист Компанец Виктория Викторовна работает в садоводстве с 2016 года. В актах о проделанной работе указывается Договор о возмездном оказании юридических услуг согласно договора № 06/17 01 июня 2017 года ООО «Легас». Основные обязанности юриста согласно вышеуказанного договора в разделе I пункт 1.1 – исполнитель обязуется по заданию заказчика оказывать юридические услуги по дистанционному юридическому обслуживанию включающему в себя :

а). осуществлению устных консультаций;

б). составление проектов гражданско-правовых договоров, претензий и исковых заявлений

в). представительство в судах.

В 2018 год садоводство вошло с долгом по членским взносам -4 908 481рубл. В том числе более 3 х лет - 1 034 161 руб. Оплачено в 2018 году 1 128 378рубл. Еще планируется поступление -695 107 руб.

Бухгалтерией садоводства юристу была передана информация о задолженности за членами садоводства на сумму 1 765 005 рублей (в том числе дел, находящихся в стадии оформления). Списки должников были согласованы с ответственными по ТП (кустовыми) и переданы землеустроителю для оформления сопроводительной документации (справке о собственнике участка). - Всего 33 участка.

20.08.2018г. подано в суд: -

1) на участок 825 – 27 200 руб.

2) на участок 861 – 31 600 руб.

3) на участок 977 –28 120 руб.

4) на участок 883 – 31600 руб.

5) на участок Шамаевой Л.Ю. - 15 994 рублей. Из данного списка только по участку Шамаевой Л.Ю. после проведения досудебной претензионной работы было погашена задолженность в полном объёме . Но деньги до сих пор в кассу садоводства не поступили.

До марта месяца 2018г. юристу были поданы списки на должников по членским взносам на 10 садоводов, после решения суда выяснилось - 5 из них не являются собственниками; 1 из них – умер; 1 из списка не имеет справки, подтверждающей, что он является садоводом и только на 3 садовода из данного списка приняли исковое заявление в суд для рассмотрения. Вот результат работы кустового, землеустроителя, Председателя и конечно юриста, как изучали, формировали пакет документов для подачи в суд. В 2018 году неоднократно был поломан шлагбаум на главном въезде и на Объездной дороге. Что сделал юрист по докладной записке от зама Председателя Мануйло В.В. от 09.июня 2018г.: «…ездил в страховую компанию «Альфа страхование» - безрезультатно! По сведению бухгалтерии за последние три года (2016 год, 2017 год, 2018год.) поступило в кассу садоводства по погашению задолженности по решению суда 00 копеек. За этот период выплачено юристу согласно договора – 639 т.руб.

Задолженность по членским взносам в разрезе подстанций :

№№	ТП.	Количество участков.	S –уч-в.	Долг на 2018г.	Начислено 2018г.	оплачено на 2018г.	Долг на 2019г.
1.	310	351 уч.	214671	1 660 058тр	4 450 058тр	4 072 327тр	2 037 789тр
2.	311	232 уч.	150959	950707.4	3 124 102тр	2 872 157тр	1 202 652,44
3.	312	255уч.	1 598 851	916 897,3	3 312 052тр	2 881 441тр	1 347 508тр
4.	499	184 уч.	14 687	575605тр	2 382 148тр	2 112 522тр	846 431тр
5.	500	270 уч.	151578	1 378 886тр	3 159 748тр	3 005 211тр	1 533 423тр
6.	501	246 уч.	134398	988 931тр	2 794 770тр	2 421 576тр	1 362 125тр
7.	505	6 уч	4961	38 934тр	104 576тр	115 260тр	28 250тр.
Всего:		**1537 уч.**	**931 105.**	**6 510 018тр**	**19 327 545тр.**	**17 480 494тр**	**8 358 178тр.**

Ревизионная комиссия настоятельно рекомендует: пересмотреть договор с юристом. Оплата труда привязать на снижение долгов в садоводстве.

Землеустроитель

- ИП Клочков Виталий Алексеевич осуществлял прием и консультирование членов СНТ, представлял интересы членов СНТ в государственных органах, готовил заключения конфликтной комиссии по земельным вопросам, вел списки садоводов, вел учет и выдавал магнитные карточки для пользования скважинами с питьевой водой, а также магнитные карточки для въезда не территорию садоводства.

Ежемесячная стоимость данных услуг по договору 26,4 тыс. руб., что составляет 316,8 тыс. руб. в год. Данные показатели отражены в смете в разделе Хозяйственные расходы:

услуги по межеванию- 316,8 тыс. руб.

Оплачено 316,8 тыс. руб.

ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА, КАДРОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

За проверяемый период при проверке кадровой дисциплины и фонда оплаты труда ревизионной комиссией установлено:

Штатное расписание менялось 5 раз:
- в связи с повышением окладов (решение общего собрания от 10.02.18г.)
- и в связи с приемом с 01.03.18г. на работу завхоза и увольнением заместителя председателя правления.
- и в связи с приемом с 01.04.18г. на работу старшего водопроводчика
- и в связи с приемом с 14.04.18г. на работу заместителя председателя правления
- и в связи с оконанием с 01.11.18г.работ ст.водопроводчика (сезонный характер)

По штатному расписанию на 01.11.18г. числится 8 человек.

Со всеми сотрудниками заключены трудовые договора (все в наличии), в договорах прописаны должностные обязанности, поэтому отдельно должностные инструкции не оформлялись. Должностные обязанности прописаны обобщенно.

- договора о материальной ответственности заключены с главным энергетиком, кассиром, главным водопроводчиком. Договора о материальной ответственности с заведующей хоз. частью (Александровой) не заключен.

РК – предлагаем оформить.

- ГПХ заключены с 19 чел., причем четверо из договорников числятся в штате.

Председатель Носкова Э.Ф. пояснила, что ГПХ с штатными сотрудниками заключены на те виды работ (услуг), которые не прописаны в должностных обязанностях.

РК – у штатных сотрудников с кем заключены ГПХ, должны быть оформлены должностные инструкции, для четкого определения на какие виды дополнительных работ с ними заключены договора.

На Общем собранием членов СНТ утверждена смета, где Фонд оплаты труда штатных сотрудников составляет 3 057,5 тыс. руб., начисления на зарплату - 918,6 тыс. руб. Всего 3 976,15 тыс. руб.

Кроме того, в разделах «Содержание поливной системы», «Содержание обслуживающего персонала», «Вывоз и уборка мусора» в статьях «Прочие» и «содержание конторы» заложены затраты по договорам гражданско-правовым характера без конкретизации. Общая сумма по данным статьям 2 497 тыс. руб.

По **факту выплачено** по заработной плате и договорам ГПХ 4 199,56 тыс. руб., перечислено налогов 1 545,37 тыс. руб. **Итого выплачено 5 744,93 тыс. руб.**

По начислениям за 2018 год

Штатные работники

		зарплата	по доп. договору	
1	председатель	587 220,77		
2	зам.председателя	244 655,58		
3	главный бухгалтер	521 690,00		
4	кассир	299 160,00		
5	экономист	299 160,00		
6	завхоз	172 758,58	13 800,00	печатные работы (протоколы правления, протолы общ. собр. и др.
7	главный электрик	369 680,18		
8	старший водопроводчик	261 922,24		
			64 400,00	аренда машины для перевозки сварочного аппарата
			204 400,00	сварочные работы
			42 500,00	ремонт водопровода (перенос магистральной трубы и обвязка насосной станции)
9	дворник	417 720,00	100 800,00	аренда трактора для трамбовки мусора на мусорной площадке
			8 100,00	работы по заграждению проезда ,копка канавы
			5 200,00	выравнивание дорожного полотна уч.41-42 улица
			11 500,00	дренажные работы

			30 000,00	расчистка дороги по 6 улицы до болота
	ИТОГО	3 173 967,35	480 700,00	

Не штатные работники

договора	ГПХ	27 240,00	за содержание сайта
		15 172,00	инструктаж по пож. Безопасности
		46 980,00	уборка правления, топка печи, уборка террит. у правления с октября
		122 530,00	уборка территории Юбилейный пр. Ленинградский пр. и детская площадка
		142 090,00	уборка правления, топка печи, уборка террит. у правления по сентябрь
		33 950,00	Служба уборки территории прочие (уборка мусора, колка льда у колодца, посыпка дороги песк и т.д.)
		183 190,00	Служба водоснабжения работы по обслуж. водопровода
		57 780,00	оплата как кустового (подст.310)
		40 800,00	оплата как кустовая (подст.311)
		43 500,00	оплата как кустового (подст.312)
		31 320,00	оплата как кустового (подст.499)
		87 720,00	оплата как кустового (подст.500,501)
		7 471,00	ремонт шлагбаума
		183 190,00	Служба водоснабжения работы по обслуж. водопровода
		26 350,00	уборка территории (уборка мусора, колка льда у колодца, посыпка дороги песк и т.д.)январь- март , декабрь
		11 500,00	замена трубы на 19 улице
		11 500,00	ремонт клапана в насосной №1
		11 500,00	замена силового кабеля в главной насосной
		24 000,00	замена автоматов и шкафа в насосной питьвой воды
		24 249,00	проводка силового кабеля в Здание КПП
		9 600,00	освещение на КПП
		3 500,00	ремонтные работы на кпп
	итого	1 145 32,00	

Итого выплаты физ. Лицам		4 799799,35
вознаграждение по решению правления		14 000,00
мат. Помощь		8 000,00
компенсация при увольнении		14 370,00
		4 836 69,35
Налоги		919 398,00
Итого		**5 755 567,35**

РК предлагает более четко обозначить в смете затраты на работы по договорам подряда, т.к. в смете данные затраты учтены в статье «Прочие», что не дает возможности проанализировать затраты по данной статье. **РК** в отчете за 2017 год указывала на это, но замечание проигнорировано.

РК обращает внимание, что выплаты работникам (с налогами) составляют 30% от планируемых доходов.

СНТ правомерно применяло в 2018 году пониженные тарифы страховых взносов (ПФР - 20%, ФСС - 0%, ФФОМС - 0%).

Налоги с начислений проводились в полной мере и своевременно.

Рекомендации Ревизионной Комиссии:

- Завершить регистрацию земель общего пользования (м.б. подключить ИП Клочков Виталий Алексеевич);

- Составить достоверный реестр собственников, своевременно вносить изменения в него, назначить ответственного за ведение Реестра садоводов;

- Председателю и Правлению СНТ разработать и утвердить должностные инструкции ответственных лиц;

- для более эффективной работы Правления СНТ, выполнения решений, принятых Общим собранием и Правлением СНТ, необходимо конкретизировать круг обязанностей каждого члена Правления и ввести отчет на заседаниях Правления о проделанной работе;

- продолжать проводить конкурс по выбору подрядчиков на выполнение работ, оказания услуг, с размещением на сайте СНТ Технических заданий на работы;

- при повышении сметной стоимости работ, услуг требовать письменного пояснения ответственного за эти виды работ, услуг;

- разработать регламент по взаимодействию бухгалтерии – кустовых – членов правления – председателя - юристов по работе с должниками;

- разработать СМЕТУ на 2019 год с более прозрачными статьями затрат по ФОТ;

- Правлению организовать регулярную публикацию материалов о товариществе на сайте СНТ;

- Разместить на сайте СНТ образцы квитанций на оплату членских взносов, целевых взносов, за электроэнергию;

Подписи

председатель ревизионной комиссии Галич А.Ю.

член комиссии Сошникова В.В.

член комиссии Герасимова О.Ю.

С Актом ознакомлены

Председатель СНТ «Юбилейное» Носкова Э.Ф.

Главный бухгалтер Журбенко Т.С.

Акт получила 03.03.2019г.

Носкова Э.Ф.