

	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ»	
	код ЄДРПОУ 33212231	
	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4498 від 22.12.11р. дійсне до 22.12.21р.	
	Сертифікат аудитора серії «А» № 003712 від 26.03.1999 р., чинний до 26.03.23 року	
	Адреса реєстрації: м. Бровари, вул. Ст. Разіна, 3;	E-mail: auditor-grom@ukr.net
Тел. 8 - 068 – 667 – 27 – 17		

№ 09 від 24.05.2018р.

Керівництву та власникам
САДІВНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ "ТРУДОВИК"

Звіт
про результати виконання аудиторської перевірки фінансової інформації з отримання та використання коштів за 2017 рік.

1. Вступ

САДІВНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТРУДОВИК" код ЄДРПОУ- 23567169 згідно Статуту є громадською неприбутковою організацією, що не має на меті отримання прибутку для наступного розподілу між її членами та створено шляхом добровільного об'єднання Садівничих Товариств (СТ), що територіально розташовані поруч села Рожни Броварського району Київської області та підпорядковується загальної Конференції садівників СО "Трудовик".

До складу кожного СТ, що є членами "Об'єднання", входять фізичні особи- садівники, які мають статус члена СТ та мають право користуватися послугами, які надає «Об'єднання» садівникам.

Садівниче об'єднання у своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України "Про громадські організації", Земельним кодексом України, чинним законодавством, відповідними нормативними актами органів місцевої влади та Статутом.

Головним завданням "Об'єднання" є: вирішення загальних питань з благоустрою території "Об'єднання"; забезпечення садівників електроенергією і питною водою; будівництво та підтримання у належному стані доріг "Об'єднання"; централізований збір побутових відходів та їх вивіз на сміттєзвалище, забезпечення належного санітарного стану; дотримання діючих екологічних, епідеміологічних та протипожежних норм на території "Об'єднання" і прилеглих ділянках; сприяння телефонізації, газифікації масиву, створення інтернет мережі і розвитку торгівлі харчовими продуктами, побутовими товарами першої необхідності та медичними препаратами першої необхідності в весняно-осінній період; вирішення питань забезпечення садівників маршрутними автобусами та іншим транспортом; забезпечення охорони території спеціалізованими організаціями для безпеки членів "Об'єднання"; вирішення інших важливих питань для ефективної діяльності "Об'єднання".

Зареєстровані напрямки діяльності «Об'єднання»:

Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів (основний)

Повне найменування Організації – САДІВНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТРУДОВИК" , скорочене найменування Організації -: СО "ТРУДОВИК" , код ЄДРПОУ: 23567169

Юридична та фактична адреса: вул. Центральна, буд. 1, с. Рожні, Броварський район, Київська область, 07412.

Дата державної реєстрації: 31.07.1995 року. Дата запису: 17.02.2009р. Номер запису: 1 332 120 0000 001543. Місцезнаходження реєстраційної справи: Броварська районна державна адміністрація Київської області.

Внески статутного капіталу Статутом не передбачені.

Вищим Керівним органом «Об'єднання» є Конференція уповноважених представників садових товариств, що входять до складу Об'єднання.

Голова Ради СО «ТРУДОВИК» Киричук Ніна Миколаївна призначена наказом № 22 від 28.05.2014 року, відповідно до рішення Конференції від 28.05.2014 року та наказом № 40 від 15.07.2017 року відповідно до рішення Конференції від 15.07.2017 року з правом підпису на фінансових документах. Повноваження та відповідальність Голови Ради затверджені та визначені Статутом.

Головний бухгалтер Підприємства Музиченко Наталія Миколаївна призначена наказом № 93 від 19.11.2015 року. Право підпису фінансових документів в наказі не визначено.

СО "ТРУДОВИК" має Дозвіл № 252/5 Київської обласної державної адміністрації Департаменту Екології та природних ресурсів від 20.08.2015 на спеціальне водокористування. Термін дії з 20.08.2015 року до 20.08.2018 року.

Спільною з СТ власністю Об'єднання є належні йому основні фонди і майно, необхідне для виконання статутних завдань, будівлі, споруди, транспортні засоби, грошові кошти та інше майно.

Перевірка САДІВНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ "ТРУДОВИК", (надалі – СО «ТРУДОВИК») проводилась у відповідності з Договором № 09/18 від 08.05.2018 року за період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року робітниками аудиторської фірми ТОВ«КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ» з 10.05.2018 р. по 24.05.2018 р.

Метою проведення аудиту є перевірка повноти оприбуткування надходжень та цільового використання коштів отриманих від садівників, що розташовані на території СО «ТРУДОВИК».

Основою для збору і аналізу фінансової інформації є договір № 09/18 від 08.05.2018 року.

Для перевірки надходжень та цільового використання коштів Аудитором були вивчені, проаналізовані і опрацьовані наступні документи (складені в паперовому вигляді):

- реєстраційні та установчі документи;
- первинні бухгалтерські документи (банківські виписки, рахунки, акти виконаних робіт та наданих послуг, накази та розпорядження по СО «ТРУДОВИК» різної розпорядчої направленості, інші первинні документи, про які буде вказано у відповідних пунктах цього звіту) за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року;
- договори (з доповненнями і змінами до них), укладені СО «ТРУДОВИК» з деякими контрагентами, що є дійсними протягом 2017 року;
- фінансова звітність СО «ТРУДОВИК» станом на 31.12.2017 року.

За достовірність інформації, наведеної у первісних документах відповідальність, згідно законодавства, покладена на керівництво СО «ТРУДОВИК».

Всі первинні документи аудитором перевірені вибірково у відповідності з умовами договору.

Статусу «неприбуткова організація» станом на 31.12.2017 року СО «ТРУДОВИК» не має. До Реєстру неприбуткових організацій СО «ТРУДОВИК» не внесений.

СО «ТРУДОВИК» у відповідності до Закону «Про бухгалтерський облік...» і Податкового Кодексу України представили до податкової служби Звіт(Декларацію) неприбуткової організації за 2017 року та Декларацію з податку на прибуток за 2017 року та фінансову звітність станом на 31.12.2017 року.

Аудитору для проведення аудиторських процедур надана фінансова звітність станом на 31.12.2017 року, первинні документи та доступ до даних бухгалтерського обліку в програмі 1 С.

НАДХОДЖЕННЯ

Надходження СО «ТРУДОВИК» призначені виключно для фінансування видатків на утримання такої організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її статутними документами.

Аудитором перевірено фактичне надходження коштів по даним бухгалтерського обліку та первинним документам. Виявлено наступне:

Фактично всі надходження отримані СО «ТРУДОВИК» в готівкових та безготівкових розрахунках.

Аудитором систематизовані всі фактично отримані надходження та порівняно їх з кошторисом 2017 року. Дані викладено в наступній таблиці:

Назва надходження	Фактично отримано сума надходжень	Передбачено кошторисом на 2017 рік
Внески на обслуг. і ремонт доріг	26 820,00	24 000,00
Внески за обрізку дерев	350,00	
Внески за перепустку	100,00	
Внески вступні	44 591,00	25 000,00
Внески за обслуг. торгових точок (виїзна торгівля)	32 116,00	15 000,00
Внески на підключення лічильників	4900,00	
Членські внески	2 007 900,80	1 949 830,00
Внески на розвиток електромережі	23 988,00	15 000,00
Членські внески за користування водою	178 632,00	149 760,00
Внески на пломбування лічильників	11 875,00	
Внески на повторне пломбування лічильників	19 200,00	
Внески на підключення води	1000,00	
Отримання компенсації витрат по утриманню та технічному обслуговуванню електроопор	20 196,00	
проценти банку	165,59	
Всього доходів	2 371 834,39	2 210 678,00
<i>Крім того, використана електроенергія за показниками садівників</i>	480285,54	сплачено сума в Київобленерго 5 205 336,98
загальна сума доходу за 2017 рік	7 174689,93	
в тому числі поступило в касу	6 626 127,81	
Отримано згідно випискам банку	548 562,12	

Під час перевірки аудитором розглянуто детальніше отримання надходжень, результати про це викладено нижче.

Рух безготівкових коштів (рахунки в банку)

Відповідно до розділу II «Оборотні активи» бухгалтерського балансу та згідно даних, що підтверджені виписками банку, залишки грошових коштів становлять (грн.):

Назва	На 01.01.17	На 31.12.17
Грошові кошти та їх еквіваленти:	24110,97	36201,95

Банківські виписки за період з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р. та рух грошових коштів відображено в облікових регістрах достовірно.

Аудитором розглянути дані в головній книзі по рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та порівнянні з даними по випискам банку. Проведеним аналізом аудитор дійшов до наступного висновку:

Загальна сума отриманих та використаних коштів за основним рахунком представлена в таблиці:

Місяць, 2017р.	Сальдо на початок року грн.	Надходження грошових коштів, грн.	в т.ч. інкасовані з каси, грн.	Оплата з розр.рахунку Витрати, грн	Сальдо на кінець
Сальдо на початок року	21 643,65				
Січень		216 657,71	191 000,00	218 546,01	
Лютий		378 357,73	333 000,00	380 069,81	
Березень		605 794,45	559 000,00	585 095,52	
Квітень		345 593,10	331 000,00	376 042,14	
Травень		650 105,73	616 000,00	537 434,74	
Червень		575 249,29	550 000,00	590 101,77	
Липень		723 897,37	683 000,00	819 792,44	
Серпень		739 723,52	666 000,00	698 326,21	
Вересень		834 111,12	772 000,00	866 713,94	
Жовтень		556 458,92	512 000,00	538 365,02	
Листопад		405 524,49	357 000,00	425 001,16	
Грудень		511 088,69	424 000,00	528 604,85	
Сальдо на кінець року					112,16
Всього	21643,65	6 542 562,12	5 994 000,00	6 564 093,61	112,16
В т.ч повернено на рахунок збору коштів на трансформатор				35000,00грн	

Згідно даних таблиці, яка складена аудитором та підтверджується виписками банку, дебетовий річний оборот (*надходження*) грошових коштів на розрахунковий рахунок за 2017 рік склав **6 542 562,12** грн, в тому числі інкасовані кошти з каси Об'єднання у сумі 5 994 000,00 грн. Сума інкасованих коштів підтверджується квитанціями банку.

Кредитовий річний оборот (*витрати*) грошових коштів складає 6 564 093,61 грн. У тому числі направлено на:

Оплату виконаних робіт, послуг – 6221330,16 грн. з них оплачено:

- за електроенергію - 5 205 336,98 грн;
- за вивіз відходів - 536715,59 грн. (в т.ч. ФОП Мірошніченко А.О. 519 854,00грн. Транс Сервіс БС ТОВ – 8305,00)
- за охорону - 287 258,81грн. (в т.ч.ТОВ «Каскад» - 268500, 00грн; Броварський МВ УПО в Київській області 17042,81грн.)
- за матеріали, роботи та послуги - 240 935,18 грн;

Оплату податків, зборів 198 744,37 грн;

Оплату послуг банку 1 433,88 грн;

Оплата непередбачених кошторисом витрат (штрафні санкції) в сумі 72 585,20 грн. на повернення коштів на рахунок збору коштів на трансформатори - 35 000,00 грн. в т.ч. 35000,00грн. використаних в 2016р.

Всі перерахування коштів з поточного рахунку підтверджені платіжними дорученнями та виписками банку.

Рух готівки в касі

Проведеною перевіркою, вказаних документів, аудитор дійшов до наступного висновку:

Ліміт залишку готівки в СО «ТРУДОВИК» затверджений наказом наказ № 124 від 28.12.2016 року в сумі 140625 грн. та № 1 від 04 січня 2017 року в сумі 185000,00грн. Протягом 2017 року ліміт каси не перевищувався.

Рух готівки та напрямки її використання в касі СО «Трудовик» (надходження та витрати) в 2017 році згруповані аудитором в наступній таблиці:

2017 рік	надходження	Витрати						всього витрати
		здано в банк	оплачено постачальникам	виплачена зарплата	б/лист	підзвіт	Непередбачені витрати	
залишок на початок року	25 702,14							
Січень	241 625,10	191000,00		10 450,00		5 158,65		206608,65
Лютий	431 360,15	333000,00		32 239,65	1170,82	2325,26	1207,5	369943,23
Березень	489 435,54	559000,00		28 903,78	2549,04	7619,68		598072,50
Квітень	523 630,52	388000,00		33 073,12	1028,15	16936,78		439038,05
Травень	609 463,62	559000,00		41 021,59	396,74	21000,4	3783,5	625202,23
Червень	565 659,26	550000,00		26 074,97	396,74	14217,82	4000	594689,53
Липень	777 159,80	683000,00		35 492,14		7624,13		726116,27
Серпень	773 166,98	813000,00		33 228,87		6265,11	1000	853493,98
Вересень	738 850,70	625000,00		33 537,27		9136,68		667673,95
Жовтень	536 702,52	512000,00		33 557,32		5428,08		550985,40
Листопад	455 886,34	451000,00	33300	30 656,89	2765,78	9583,63	700,35	528006,65
Грудень	483 187,28	330000,00		31 408,17		11155,21		372563,38
Разом	6 626 127,81	5994000,00	33300,00	369 643,77	8307,27	116451,4	10691	6532393,82
Крім того, лікарняні	1427,90							
В т.ч. договори ЦПХ							5691	
Лікарняний за рахунок фонду соцстраху					6522,39			
залишок на кінець року	120 864,03							

Дані таблиці свідчать про наступне:

В касу Об'єднання в 2017 році отримано від садівників коштів в сумі 6 626127,81грн. Це членські внески, компенсація садівниками плати за використану електроенергію, плата за воду, оплата інших послуг, які надані садівникам на платній основі. Крім того, отримані кошти фонду для виплати по лікарняному листу – 1427,90грн.

На розрахунковий рахунок здана сума 5 994 000,00грн. та використано на різні цілі безпосередньо з отриманої готівки сума 583 393,82 грн. в т.ч.

- для виплати заробітної плати – 369 643,77 грн.
 - видано підзвіт для закупівлі запчастин, матеріалів - 116451,40грн.
 - оплачено постачальнику послуг з метою ревізії, наладки 9 трансформаторів та оформлення паспортів – 33000,00грн.
 - здійснена оплата лікарняних листів за рахунок коштів Об'єднання – 6522,39грн.
 - за договорами ЦПХ загальна сума за 2017 рік - 5691,00грн.
- З непередбачених виплат сплачено:
- Надана разова матеріальна допомога робітникам в сумі 5000,00грн в т.ч.:
 - Осаволук Т.А. на лікування - 4000,00грн.
 - Мартинович А.Є. на поховання - 1000,00грн.

Робітниками ОДПІ м. Бровари в 2017 році була здійснена перевірка дотримання касової дисципліни СО «Трудовик» двічі.

Вперше 04 січня 2017 року перевірено своєчасність та повноту оприбуткування готівки в касі Товариства. Знайдено порушення за період 2015 року з несвоечасного оприбуткування готівки в касу. Замість щоденного оприбуткування отриманих щодня коштів по 20 грн за надані довідки, касир проводив всю суму по відомості разом в останній день місяця. Таким чином, за висновком податківців, готівка була оприбуткована повністю, але несвоечасно. Фіскальна служба ОДПІ нарахувала штрафні санкції в розмірі 18185,00 грн., які були сплачені в січні 2017 року.

Вдруге, 20.10.2017 року застосовані штрафні санкції згідно акту перевірки від 28.09.2017 №2488/1000/14/23567169 в сумі 10 000,00грн. за відсутність реєстрації касового апарату в фіскальній службі при проведенні розрахунків за електроенергію. Перераховано штрафні санкції в бюджет в листопаді 2017 року.

В Об'єднанні з 08.04.2016року обліковується касовий портативний апарат ЕККА "ВАМП-МІКРО" інвентарний номер 0054 через який оформлюється прийняття плати до каси за в'їзд автотранспорту.

Реєстрація цього касового апарату в ОДПІ м. Бровари здійснена 17.07.2017 року.

Крім того, для виконання рішення ОДПІ, робітниками Об'єднання 08.12.2017року придбано, зареєстровано в податкової інспекції та введено в експлуатацію 24 січня 2018 року 2 (два) фіскальних реєстратора ЕККР МІНІ-ФП54.01 С/НПР5401111400 вартістю по 7814,00 кожен, з яких щоразу по прийому готівки, дані подаються в електронному вигляді до фіскальної служби.

Витрати

Відповідно наданих документів (фінансова звітність станом на 31.12.2017 року, первинні документи та доступ до даних бухгалтерського обліку в програмі 1 С.) Аудитором зроблена вибірка та систематизація здійснених керівництвом СО «Трудовик» фактичних витрат по видам та напрямкам використання коштів. До вибірки включались тільки оформлені належним чином документи: акти виконаних робіт, накладні, товарні чеки з поміткою про сплату, відомості про нарахування заробітної плати, нормативні та інші розпорядчі документи.

Кошторисом СО «Трудовик», що затверджений Протоколом № 1 від 15.07.2017 року передбачені наступні види витрат в порівнянні з фактично здійсненими витратами:

Види витрат за 2017 г. СО "Трудовик"

Статті витрат	Кошторисом затверджена сума витрат на 2017 рік	Фактично Оплачено	Фактично нараховано сума витрат за 2017 рік	пит.вага (відсотки)
ЗАРПЛАТА ПО ОКЛАДАМ	547440	369643	479175	30,7
ВІДРАХУВАННЯ У БЮДЖЕТ	131400	104045	105600	
ЗАМІЩЕННЯ НА ЧАС ВІДПУСТКИ/ б/лист	4000	1784,88	2482	
ЗАРПЛАТА ПО ТРУДОВІЙ УГОДІ	20000	5691,35	7926,05	
КОМПЕНСАЦІЯ ЗА НЕВИКОРИСТАНУ ВІДПУСТКУ	6000			
ФОНД МАТЕРІАЛЬНОГО ЗАОХОЧЕННЯ (ПРЕМІЇ)	20000			
всього на оплату праці з податками	728840	481 164,23	595183	30,7
БЛАГОУСТРІЙ ВУЛИЦЬ (бордюри, бетонні стовпи)	38000	5992	5992,04	0,3
ВИВЕЗЕННЯ ВІДХОДІВ ТА ПРИБИРАННЯ МАЙДАНЧИКІВ	524500	519 854	522 958	27
ВИВІЗ ГІЛЛЯ ТА СТАРІ МЕБЛІ	32000	16861,59	16 861,59	0,5
ВИТРАТИ: НА ГОСП.ПОТРЕБИ, МАРШРУТНІ ЛИСТИ	32000	28135,58	28135,58	1,5
ВИТРАТИ НА ДРУКАРНЮ	5000	3209,87	3209,87	0,2
ВИТРАТИ НА ПОЖЕЖНУ СЛУЖБУ	20000	15238,40	15238,40	0,8
ВИТРАТИ НА УПО(ДСО) МЛІЦІЯ	6000	17042,81	17 542,81	0,9
ВУЛИЧНЕ ОСВІТЛЕННЯ	36750	26234,05	26234,05	1,3
ІНКАСАЦІЯ	10000	8550	8550,00	0,8
ІНСТРУМЕНТИ, ВОГНЕГАСНИКИ	36485	3017	3017,00	0,2
ІНТЕРНЕТ (обсл.комп'ютерів і програми)	5500	35624,82	35624,82	1,7
КОМПЕНСАЦІЯ ВИТРАТ НА ПАЛЬНЕ	40000	28244,22	28244,22	1,5
НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ВИТРАТИ	30000	84655,20	84655,20	4,3
ОБРІЗКА ДЕРЕВ ПІД ЛЕМ	30000	2635,8	2635,8	0,1
ОПАЛЕННЯ АДМІН.БУДІВЛІ(газ і дрова)	20000	28014,30	30399,9	1,6
ОПЛАТА ЗЕМЛІ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ	7000	5741,72	5741,72	0,3
ОФІСНЕ, КОМП'ЮТЕРНЕ, ОБЛАДНАННЯ	25000	736	736,00	0,0
ОФОРМЛЕННЯ СТАТУТУ СО "ТРУДОВИК"	5000	350	350,00	0,0
ПОСЛУГИ БАНКУ	2000	1684,88	1684,88	0,1
ПОСЛУГИ ЗВ'ЯЗКУ (укр.телек + киев стар + мтс + лайф)	15000	7042,62	7042,62	0,3
ПОСЛУГИ ОХОРОНИ	270000	268500	291000,00	15,0
ПОШТОВО-КАНЦЕЛЯРСЬКІ ВИТРАТИ	10000	12102,87	12102,87	0,6
ПРИБИРАННЯ СНІГУ	12000	8445,76	12127,74	0,6
РЕМОНТ АВТОДОРІГ	29303	27816,00	27816,00	1,4
РЕМОНТ, ОБСЛУГОВУВАННЯ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ 10КВ, 0,4 КВ	55300	6501,01	6501,01	0,3
Содержание общехоз. ОС, НМА и пр.		27883,54	27883,54	1,4
СЕМІНАРИ: БУХ.ОБЛІК НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ	1000	990	990,00	0,1
СТЕРИЛІЗАЦІЯ СОБАК	6000	1745,	1745,00	0,1

ТЕХ. ОБСЛУГ. ОБЛАДНАННЯ СКВАЖИН ТА БАШТ	54000	24391,95	24391,95	1,3
ТРАНСФОРМАТОРИ: технологічне обслуг. та обстеження ТП	98000	51093,85	51093,85	2,5
ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ	26000	42600	61000,00	3,4
Перерахування на рахунок збору коштів на Трансформатор		35000,0		
Разом	2 210 678	1862100,7	1944619,17	100
Крім того, фактично нараховане за електроенергію		5205336,98	5308336,98	

Основними суттєвими витратами на обслуговування території та будинків СО «Трудовик» є:

- витрати електроенергії - 5205336,98 грн.
- витрати на охорону - 291000,00грн.
- вивезення відходів - 514958,00 грн.
- витрати на заробітну плату - 594328,84 грн.

Аудитором проаналізовано вказані витрати та результати викладені нижче.

Розрахунки по заробітній платі

Аудитором було встановлено наступне:

Період	нараховано зарплата	по договорам ЦПХ	нараховано по лікарняним листам	всього нараховано оплати праці	Єдиний Соціальний Внесок	Всього витрат з оплати праці
1	2	3		4	5	
Січень	34 635,79		259,9	34 895,69	8 051,15	42 946,84
Лютий	34 017,92	1,500.00	580,55	36 098,47	8 315,55	44 414,02
Березень	40 213,77			40 213,77	8 855,70	49 069,47
Квітень	40 552,52	4,700.00		45 252,52	10 237,63	55 490,15
Травень	47 015,08		492,85	47 507,93	10 464,69	57 972,62
Червень	37 104,32			37 104,32	7 925,14	45 029,46
Липень	39 998,74			39 998,74	8 016,34	48 015,08
Серпень	39 280,33			39 280,33	7 877,39	47 157,72
Вересень	44 165,98			44 165,98	8 825,39	52 991,37
Жовтень	34 233,70		807,7	35 041,40	7 106,57	42 147,97
Листопад	45 166,48	870.00	341,71	46 378,19	9 975,56	56 353,75
Грудень	42 790,84			42 790,84	9 949,55	52 740,39
Разом	479 175,47	7070,00	2482,71	488 728,18	105 600,66	595183,84

Протягом 2017 року нарахована заробітна плата в сумі 4791754,47грн. та оплачено лікарняні листи за рахунок підприємства в сумі 2482,71грн. Крім того, протягом 2017 року здійснено нарахування по договорам ЦПХ в сумі 7070,00грн., в тому числі за надання комп'ютерних послуг.

Здійснюється виплата компенсації палива-мастильних матеріалів робітникам Об'єднання під час користування власними автомобілями в господарських цілях. Наказом № 129 від 29.12.2016 року передбачені такі виплати електрикам Волошину ВВ, Лукіянчину Р.В., завгоспу - Дмитрієву І.П., контролеру енергонагляду - Ткачук С.Ф. Підставою для оплати є - маршрутний лист, що підтверджує використання автомобілю в господарської діяльності та чеки на придбання палива. При цьому податки з сум виплаченої компенсації утримуються та перераховуються до бюджету своєчасно.

Витрати на вивезення відходів

СО «Трудовик» укладений Договір за № 94 від 03.01.2017 року з фізичною особою – підприємцем Мірошніченко А.О. на послуги з прибирання території садовничого об'єднання та

вивозу побутових та інших відходів (сміття). Згідно умов договору СО «ТРУДОВИК» сплачував послуги з вивозу сміття та послуги по санітарній очистці прибережної території. Дані по виконанню договірних умов на вивіз відходів представлені аудитором в наступній таблиці.

	<i>вивіз куб.м. сміття</i>	сума за вивіз сміття(грн.)	санітарна очистка прибережної території. Грн..	вивіз негабаритних відходів грн.	всього сума до сплати грн..
Січень	95	5130	8500		13630
Лютий	80	4320	8500		12820
Березень	337	18198	9700		27898
Квітень	471,5	28290	10000		38290
Травень	991,5	59490	11500		70990
Червень	790,5	47430	11500	4000	62930
Липень	1114	66840	11500		78340
Серпень	894,5	53670	11500		65170
Вересень	747	44820	10400	4000	59220
Жовтень	655	39300	9500		48800
Листопад	297	17820	9400		27220
Грудень	137,5	8250	9400		17650
всього рік	6610,5	393558	121400	8000	522958

Таким чином, загальна кількість вивезеного сміття за 2017 рік складає 6610,5 куб.м., вартість послуг з вивозу сміття та очистки прибережної території складає 522958,00грн. в тому числі за вивіз негабаритних відходів сплачено 8000,00грн. Фактично сплачено сума 519 854,00грн.

Крім того, Об'єднанням виплачено за вивіз негабаритних відходів (гіляк, старих меблів та інші, що викидають садівники) та прибирання снігу ТОВ БС «Транс Сервіс» сума 13655,76грн. та Рожнівському КП – 4280,00грн за розчистку сміттевого майданчику, копання канави з метою перекриття виїзду на беріг р. Десна).

Витрати на охорону території

Основними постачальниками послуг з охорони території Об'єднання в 2017 році були ТОВ БЦ «КАСКАД», код ЄДРПОУ 38108102, який надав послуг на суму 291000,00грн., з яких сплачено в 2017 році - 268500,00грн. Різниця в сумі 22500,00грн, це дебіторської заборгованості станом на початок року, використана в 2017 році.

Крім того, з метою забезпечення правопорядку на території Об'єднання складений Договір з Броварським МВ УПО в Київській області на послуги охорони по якому сплачено 17042,00грн., з розрахунку 500,00грн/місяць

Розрахунки по електроенергії

Використання та оплата електроенергії в 2017 році

місяць	кількість квт/годин	ціна	нараховано за показниками ел.приборів	сплачено до Київенерго	отримано від садівників	<i>різниця, що сплачена за рахунок отриманих інших платежів</i>
Січень	370330	1,09	404204,75	170204,75	203719,2	-33514,45
Лютий	413828	1,07	441020,71	324000,00	357962,9	-33962,90
Березень	184019	1,49	274505,28	516020,71	335452,69	180568,02

Квітень	264056	1,43	378074,76	287580,04	257723,12	29856,92
Травень	281773	1,47	414812,16	440000,00	297555,55	142444,45
Червень	330537	1,49	492493,68	464812,16	344220,25	120591,91
Липень	396285	1,50	594111,84	602605,52	556544,67	46060,85
Серпень	436263	1,50	654477,60	544000,00	638045,94	-94045,94
Вересень	295324	1,49	439966,80	744444,40	590796,52	153647,88
Жовтень	284555	1,44	412175,40	412175,40	417484,94	-5309,54
Листопад	292061	1,43	417932,76	260000,00	378659,33	-118659,33
Грудень	270316	1,42	384561,24	439494,00	424690,43	14803,57
	3819347		5308336,98	5205336,98	4802855,54	402481,44

Як свідчать дані таблиці по використанню електроенергії, ОС «Трудовик» за показниками загальних лічильників нарахував в 2017 році плату за електроенергію в сумі 5 308 336,98 грн, та сплатив суму 5 205 336,98 грн. 103тис.грн. перехідне сальдо по розрахункам з постачальником.

Але, за показниками окремих лічильників, що встановлені на садових будинках, сума яка сплачена садівниками склала 4802855,54 грн. Таким чином, сума що сплачена ПрАТ «Київобленерго» за використану електроенергію коштами, що надійшли на утримання СО «Трудовик» складає 402481,44грн.

Деталізація дебіторської заборгованості по членським внескам

Аудитором здійснені аналітичні процедури по обліку своєчасної сплаті членських внесків у 2017 році. Вияснено наступне: Кошторисом передбачено нарахувати членські внески в сумі 1949830,00грн., фактично внесено 2007900,80грн. В основному збільшення сплати здійснено за рахунок погашення боргів садівниками за попередні періоди.

Але, разом з погашенням боргів попередніх періодів деякі садівники, що мали заборгованість попередніх періодів не сплачували внески в тому числі і за 2017 рік. Тому заборгованість по несплаченим своєчасно членським внескам станом на 31 грудня 2017 року склала 306 487,58грн. та за рік збільшена на 10703,20грн.

Таблиця заборгованості по членським внескам 2017 року

Назва платежу	Заборгованість на початок 2017 р.	нараховане	Сплачено	Заборгованість на кінець 2017 р.
Чл. внески	295 784,38	2 018 604,00	2 007 900,80	306 487,58

Таблиця заборгованості по членським внескам 2017 року по садовим Товариствам та садівникам, що мають борг більш ніж рік:

Заборгованість по членським внескам станом на 31.12.2017 року	В тому числі по садівникам – неплатникам більш року:
Антей СТ 2525,00грн.	Назаренко Олег Юрійович борг 5835,00 грн.
Бджілка СТ 6588,00грн.	Земська Лідія Онисимівна борг 1365,00грн. Шатохіна Людмила Михайлівна борг 3325,00грн.
Берізка СТ 8710,00грн.	Ануфриєва Ольга Володимирівна борг 4305,00грн
Берегове СТ 10750,00грн	Сагайдачна Галина Георгіївна борг 9695,00грн. Федоренко Татяна Миколаївна борг 1855,00грн.
Будівельник-1 СТ 940,00 грн.	Осередько Вячеслав Анатолійович борг 1855,00грн.
Будівельник-2 СТ 1301,00грн.	
Гідротехнік ТС 4530,00грн.	Петрик Іван Іванович 790,00грн., Сліпченко Микола Петрович 1490,00грн., Юрченко Параска Федосіївна борг 790,00грн.
Десна -1 СТ 3522,00грн.	Біліченко Тетяна Миколаївна борг 1035,00грн. Виговський Фелікс Леонідович борг 1855,00грн. Маркушенко

		Владислав Миколайович борг 4795,00грн. Могильний Дмитро Степанович 790,00грн.
Десна -2 СТ	2867,00грн	Мальченко Віктор Матвійович 2245,00грн.
Десна -3 СТ	13370,00грн.	Витенко Олександр Семенович 1085,00грн. Волощук Юрій Григорович 10675,00грн. Князева Оксана Володимирівна 935,00грн.
Десна -4 СТ	2760,00грн.	Болтіна Людмила Олександрівна 1855,00грн. Марценюк Світлана Семенівна 790,00грн. Селєзньов Володимир Іванович 1855,00грн.
Деснянка -1 СТ	1791,00грн.	Кузьменко Т.В. 1365,00грн. Чуйко Ігор Юрійович 1855,00грн.
Деснянка -2 (Мін.Заг)	4625,00грн.	Матвієнко Іван Вакулович 1365,00грн. Пастер Микола Миколайович 930,00грн., Фурсенко Віктор Ілларіонович 1365,00грн
ДЕСНЯНКА -2 (УКР.ГАЗ) 5063,00грн.		Даніленко Михайло Федорович 2835,00грн.
Деснянка -3 СТ	3650,00грн.	Кашутіна Інна Володимирівна 1220,00грн
Джерело СТ	23756,00грн.	Белоусько Петро Кирилович 1402,00грн. Богдан Євгеній Петрович 1402,00 Здоренко Костянтин Володимирович 952,00грн. Литвин Євгеній Іванович 1402,00грн. Максимов Олександр Володимирович 1402,00грн. Масляк Володимир Петрович 1402,00грн. Овчиннікова Марія Іванівна 1402,00грн. Пинчук Надія Миколаївна 1402,00грн. Сарана Анатолій Васильович 1402,00грн. Соломонюк Раїса Євгенівна 1402,00грн. Чайка Ніна Василівна 1402,00грн
Дизель СТ	6622,00 грн.	Бойко Кузьма Максимович 1365,00грн. Бойко Людмила Володимирівна 1365,00грн. Рубальська Наталя Григорівна 2345,00грн.
ДОРОЖНИК ДОР.СТРОЙ	3808,00	Аблов Андрій Сергійович 2803,00грн.
Дружне СТ	18811,00грн.	Кот Галина Григорівна 9,469.00грн. Краснова Лідія Іванівна 1629,00грн. Руденко Василь Анатолійович 4569,00грн. Сердюк Валентина Петрівна 3099,00грн.
Здоров'я СТ	3205,00 грн.	Вакулєнко Євдокія Філіпівна 3325,00грн.
Зелений луг СТ	6622,00грн.	Кішар Володимир Прохорович 3325,00грн. Колесник Людмила 1855,00грн. Макаренко 1855,00грн. Мефодієнко, Капленко 1855,00грн. Сафонов Михайло Іванович 1610,00грн.
Колос СТ	7312,00грн	Логвинова Тетяна Гаврилівна 1757,00грн Пустовєтов Ігор Юрійович 790,00грн.
Кооператор СТ	7190,00грн	Волокитін Олексій Іванович 3815,00грн. Кривонос Раїса Дмитрівна 1855,00грн
МЕБЕЛЬЩИК СТ	7811,38грн.	Кожушко Ірина Георгівна 2635,00грн Шабашкевич Елена Борисівна 1365,00грн
Медик СТ		Гуліда Людмила Василівна 2145,00грн Євсєєнко Артем Кейцакович 1365,00грн Сергєєв Георгій Корнійович 1855,00грн
МЕЛІОРАТОР МВХ	13474,00грн.	Клименко Олександр Йосифович 1445,00грн. Мамін Павло Олександрович 3815,00грн. Могильний Григорій Степанович 4795,00грн. Яцик Віктор Анатолійович 1855,00грн.
Меліоратор СТ	1690,00грн.	Харченко Леонід Миколайович 1555,00грн.
Металург СТ	5340,00грн.	Головашкін Владислав Анатолійович 1165,00грн. Шнур Михайло Анатолійович 2345,00грн.
МЕХАНІЗАТОР	4260,00грн.	Ємельяненко Микола Опанасович 1125,00грн. Марковська Тамара Дмитрівна 2145,00грн.
НАУКА	3030,00грн.	Мацука Геннадій Харламович. 1365,00грн.
НИВА – 1	12840,00 грн.	Божко Любов Павлівна 2165,00грн. Орєхов Андрій Володимирович 6265,00грн.
НИВА –2	720,00грн.	Стрельченко Олена Борисівна 1855,00грн.
ОРБИТА		Домніцька Мая Дем'янівна 1855,00грн.
ПОЛІМЕР	3470,00 грн.	Іовенко Наталія Олександрівна 2345,00грн.
ПОРТОВИК КГБ	6909,00грн.	Сопожнікова Оксана Борисівна 1855,00грн. Ткаченко Сергій Михайлович 3325,00грн.
ПОРТОВИК РЕЧ.ПОРТ 13030,00грн.		Беляєва Лідія Василівна 1855,00грн. Люксєтов Сергій Фрідріхович 1365,00грн. Носов Леонід Юрійович 1165,00грн. Овчар Миколай

		<i>Васильович 5775,00грн. Яценко Олександра Федосіївна 1365,00грн.</i>
ПРИБРЕЖНИЙ	5915,00грн.	
ПРИОЗЕРНИЙ	7205,00грн.	Курченко Микола Олександрович 1855,00грн. Надєєв Гліб Олександрович 1855,00грн. Таран Олег Миколайович 2345,00грн.
ПРОМІНЬ	14820,00грн.	Воронкіна Ганна Єфимівна 1085,00грн. <i>Левченко Валентина Іванівна 2645,00грн.</i> Ляшко Олена Борисівна 1365,00грн. Орленко Михайло Тарасович 2345,00грн. Федорова Тамара Григорівна 1365,00грн.
ПРОМЕТЕЙ	2875,00грн.	
РАДУГА 2	5432,70грн.	<i>Алмасєв Ігор Рівзодович 3325,00грн.</i>
РАДУГА ФАКЕЛ	5676,00грн.	<i>Федорова Тетяна Володимирівна 3585,00грн.</i>
РЕМОНТНИК	3142,00грн.	<i>Сісецька Любов Василівна 2835,00грн.</i> Сердюк (Турчин) Олена Олександрівна 1265,00грн.
РОМАШКА	4007,00грн.	Соколова Тамара Петрівна 1365,00грн. Федько Лідія Гаврилівна 2145,00грн.
РОСИНКА	6910,00грн.	Бондар Владіслав Віталійович 1855,00грн. Горбач Володимир Павлович 1655,00грн. Дрозд Вячеслав Михайлович 1365,00грн. <i>Коробко Надія Феодосіївна 4305,00грн.</i> Майборода Татяна Миколаєвна 1065,00грн.
СВІТЛОТЕХНІК	12420,00грн.	Гуньков Анатолій Володимирович 1455,00грн. <i>Костюкевич Євгеній Сергійович 5140,00грн.</i> Меркотун Галина Євтихіївна 1755,00грн. Поляков Віктор Петрович 1855,00грн. Ровняго Константин Павлович 1120,00грн. Філіпченко Валентина Олександрівна 1365,00грн.
ТОПЛИВНИЙ	2418,00грн.	Баришніков Борис Володимирович 1855,00грн. Векленко Тамара Павлівна 1365,00грн. Товстоган Сергій Володимирович 1855,00грн.
ТРОЯНДА 1	14776,00грн.	Болткова Ольга Леонідівна 1155,00грн. <i>Орян К.В. 4795,00грн.</i> Склянкін Юрій Вікторович 2345,00грн. Юкіш Зінаїда Романівна 1440,00грн.
ТРОЯНДА 2	4275,00грн.	Булах Григорій Іванович 1365,00грн. Кравченко Галина Олексіївна 1855,00грн.
ХІМІК	4175,00грн.	Вінокурова Любов Василівна 1855,00грн. Мананков Іван Георгійович 1475,00грн.
ЧАЙКА	4661,00грн.	<i>Корташов Вячеслав Іванович 4295,00грн.</i>

ВИСНОВОК:

Таким чином, загальні фінансові потоки коштів за 2017 рік по СО «ТРУДОВИК» можна сформулювати в наступну таблицю:

найменування	Залишок на початок року	надходження	В т.ч. прийнято з каси	Витрати (сплата)	В т.ч. здано в банк	Крім того, сплачено за електроенер	Залишок на кінець року
На утримання СО	49813,11	2 371 834,39		1 861987,95		402481,44	157065,98
В т.ч.							
По банківським рахункам	24110,97	6612603,59	5994000	6600512,61			36201,95
По касі	25702,14	6627555,71		6532393,82	5994000		120864,03
Крім того, електроенергія		4 802 855,54		5 205 336,98			-402481,44
всього		7246159,30		7138906,43			

Аудитор вважає, що в даному звіті відображені всі суми надходжень та витрат, які проведені в бухгалтерському обліку та підтверджені документально касовими документами або виписками банку. Фактичні витрати підтверджені актами на виконання робіт(послуг), накладними, та відомостями по нарахуванню заробітної плати.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Найменування юридичної особи	ТОВ «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ»
Код ЄДРПОУ	33212231
Місцезнаходження	07400, Київська обл, м. Бровари, вул. Ст, Разіна буд.3
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 4498, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 22.12.2011 року № 244/4 та продовжено до 22 грудня 2021 року (рішення АПУ від 22 грудня 2016 року № 335/3).
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф моб. 068-667-27-17, E-mail: auditor-grom@ukr.net
Керівник	Громова Тетяна Семенівна
Громова Тетяна Семенівна	сертифікат аудитора від 26.03.1999р., Серія А, № 003712 термін дії сертифікату до 26.03.2023 р.
Дата початку проведення перевірки	10 травня 2018 р.
Дата закінчення проведення перевірки	25 травня 2018 р.
Дата і номер Договору	№ 9/18 від 09 травня 2018 р.

Цим звітом ми обумовлюємо, що нами виконані умови договору № 9/18 від 09.05.2018 року про надання аудиторських послуг СО «ТРУДОВИК», код ЄДРПОУ- 23567169 і ми не повинні надавати додаткові роз'яснення по веденню господарської діяльності підприємства та відображенню її в обліку, якщо тільки не було на це попередньої і не буде наступної додаткової угоди.

Ми не зобов'язані оновлювати цей звіт, у тому числі і у випадку яких-небудь змін після дати надання Замовнику цього звіту.

Нами, крім первинних та інших документів, представлених бухгалтерією, використана інформація, яка отримана в усній та письмовій формі з інших джерел.

Даний звіт складений українською мовою в 2-х екземплярах та переданий Вам для прийняття управлінських рішень в одному печатному примірнику .

Попереджую, що дана інформація є строго конфіденційною та не підлягає передачі стороннім особам.

Аудитор
(сертифікат серії А № 003712, виданий АПУ 26.03.1999р.)

Громова Т.С.