

## **Акт ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Орион» от 28 августа 2021 г.**

Ревизионная комиссия СНТ «Ортон», в составе:  
председателя комиссии Сониной О.Д.,

членов ревизионной комиссии Колдышевой Н.Ю., Шишкиной О.О., избранными на общем собрании СНТ «Орион» 07.08.2021, руководствуясь п. 5 ст. 20 закона № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», а также на основании запроса председателя правления СНТ «Орион» от 10.08.2021 провела внеплановую документальную (повторную) ревизию финансово-хозяйственной деятельности товарищества.

Документация, представленная для проведения ревизионной проверки, относится к периоду июль 2019 г. – август 2020 г. В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлся председатель правления СНТ «ОРИОН» Калинин А.Н. Проверка проводилась в период 16.08.2021 по 27.08.2021 в соответствии с решением Ревизионной комиссии.

### **Проверялось:**

- движение денежных средств;
- копия Кассовой книги (представлена за период с 20.07.2019 по 22.07.2020);
- протоколы заседаний Правления (не представлены);
- наличие должностных инструкций (не представлены);
- имеющаяся первичная документация по расходам за указанный период;
- банковская выписка за период 01.11.2019-14.08.2020.

### **В ходе настоящей ревизии ревизионная комиссия обратила внимание на то, что:**

1. Основная масса представленных первичных документов, подтверждающих поступление и расход денежных средств, оформлена крайне небрежно с многочисленными нарушениями и ошибками.

2. За проверяемый период расходы СНТ «ОРИОН» были произведены на цели, указанные в таблице 1. Они, практически, не совпадают с представленной сметой расходов на 2019-2020 гг. К смете не приложены расчеты и обоснования запланированных сумм.

У Ревизионной комиссии суммы расходов за проверяемый период отличаются по некоторым статьям от сумм, указанных в отчете. Причины расхождений указаны в примечаниях к таблице 1 постатейно.

3. Ревизионная комиссия установила на основании сопоставления доходов и расходов по имеющимся первичным документам, кассовой книге и выписке банка наличие недостачи в кассе на сумму 5 496,18 руб. (Пять тысяч четыреста девяносто шесть руб. 18 коп.). (см таблицу 3).

4. Расчеты по вознаграждению по разовым договорам отсутствуют. Отсутствует также решение общего собрания СНТ «Орион» об установлении размера вознаграждения:

Председатель;  
ответственный за вывоз мусора, уборку территории, покос травы, охрану;  
электрик;  
казначей-кассир.

Также не представлены в распоряжение ревизионной комиссии должностные инструкции и трудовые договоры / договоры гражданско-правового характера на лиц, выполнявших данные обязанности.

5. В ведомостях на выдачу вознаграждений в отдельных случаях отсутствовали подписи получателей. Эти вознаграждения являются не востребованными. Сумма по не востребованным вознаграждениям составила по расчету комиссии 119 300 руб. При этом Калининым А.Н. была предоставлена комиссии объяснительная записка на выданные, но не оформленные положенным образом вознаграждения на сумму 20 000 руб. Сумма 20 000 руб. после этого принята ревизионной комиссией в состав расходов. Таким образом, реальный остаток по не востребованным вознаграждениям составляет 99 300 руб. Таблица с расчетом имеется в материалах ревизии, не представлена в Акте в связи с наличием персональных данных.

6. По уплате налогов представлен расчет по земельному налогу за 2020 год.

Также представлена справка ФНС «О состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей» по состоянию на 03.08.2020 № 25686 о наличии переплаты у СНТ «Орион» по следующим статьям:

- земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) в размере 1 571,80 руб.;
- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, в размере 53 473,06 руб.;

• пеня по этой же строке (Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов) в размере 2 589,38 руб.;

на общую сумму 57 634,24 руб., которая в соответствии с действующим законодательством использована в зачет налогов последующих периодов.

Наличие такой переплаты свидетельствует о том, что сверка расчетов с ФНС ранее не проводилась.

7. Доходная часть бюджета СНТ «Орион» должна быть сформирована за счет входящего остатка, поступлений текущих членских взносов, погашения долгов членами СНТ за предыдущие периоды и др.

Взносы членов СНТ собирались наличными, что не дает возможность проконтролировать их поступление, и только с ноября 2019 г., когда был открыт расчетный счет Товарищества, сбор членских взносов был переведен в безналичную форму через расчетный счет. Таким образом, только в ноябре 2019 г. на расчетном счете образовался остаток денежных средств, который явился источником дальнейшей хозяйственной деятельности СНТ. *(По разъяснению Калинина А.Н. – за период с мая 2019 г. по ноябрь 2019 г. отсутствуют сведения о сборе взносов наличными председателем или кассиром).*

8. Денежные средства, выдаваемые на хозяйственные нужды, оформлены авансовыми отчётами с приложением оправдательных документов. При этом заявления на выдачу этих средств с указанием назначения отсутствуют.

Авансовые отчеты оформлены с многочисленными ошибками.

9. Остаток по банку совпадает с отчетным.

10. Ревизионной комиссии представлен протокол общего собрания СНТ «Орион» от 08.08.2020. Протоколы общих собраний с прилагаемыми листами регистрации, сметами, ФЭО и т.п. за предшествующие годы (*срок хранения 49 лет п.6 ст.21 217-ФЗ от 29.07.2017*), заседаний правления и приказы председателя не представлены.

11. Договор на выполнение бухгалтерского учета частично не выполнялся (отсутствовало надлежащее оформление первичной бухгалтерской документации, что являлось одним из пунктов договора).

*Примечание. В следующем отчетном периоде к договору на выполнение бухгалтерского учета было принято дополнительное соглашение о том, что указанные функции от бухгалтера не*

*требуются, т.к. первичный учет ведется в электронном виде с момента вступления в должность председателя правления СНТ «Орион» Прониной Е.А. Очевидно, что подобное соглашение должно было быть принято уже в проверяемом периоде.*

Выявленное в пп.1 и 11. свидетельствует об отсутствии должного документооборота и может являться причиной нарушений в ведении бухгалтерского учета.

## **Выводы ревизионной комиссии**

В результате проведения повторной проверки:

- обнаружены ошибки и нарушения в оформлении документов;
- установлена сумма расходов, не совпадающая с отчетом:
  - частично указанные в отчете расходы не приняты из-за отсутствия подтверждающих документов;
  - имеется ряд технических ошибок;
  - имеются суммы, добавленные в расходы в период после формирования отчета, но до регистрации в ФНС Прониной Е.А. в качестве председателя;
- выявлено временное отвлечение средств СНТ в связи с переплатой по земельному налогу;
- обнаружены несоответствия имеющейся первичной документации записям в кассовой книге на 10 000 руб.;
- не представлен документ на внесение денег в кассу на сумму 127 000 руб. Федоровым Ю.Г.;
- выявленное не востребованное вознаграждение на сумму 99 300 руб.;
- выявлена недостача в кассе на момент начала деятельности нового председателя правления Прониной Е.А. на сумму 5 496,18 руб. (Пять тысяч четыреста девяносто шесть руб. 18 коп.), которую необходимо предложить возместить Калинину А.Н. (см таблицу 3).

Таблица 1

**Анализ и расчеты ревизионной комиссии по доходам и расходам за проверяемый период, сопоставление с отчетом**

<b>Статья расходов</b>	<b>Отчет СНТ за период 01.07.19 по 20.08.20</b>	<b>Результаты, полученные в ходе внеплановой проверки</b>	<b>Расхождение ревизии с отчетом СНТ</b>	<b>Причина расхождения по мнению Ревизионной комиссии, замечания</b>
<b>Приход</b>				
Остаток по кассе на 20.06.2019 переданный по акту	113 510,00	113 510,00	0,00	
Средства, переданные по акту от председателя ревизионной комиссии Федорова Ю.Г.	127 000,00	127 000,00	0,00	Акт не представлен
Средства, полученные по договору безвозмездного дарения от Журкина В.В.	800 000,00	800 000,00	0,00	
Членские взносы с 06.11.2019 по 08.08.2020	433 165,00	433 165,00	0,00	
<b>Итого приход</b>	<b>1 473 675,00</b>	<b>1 473 675,00</b>	<b>0,00</b>	

Статья расходов	Отчет СНТ за период 01.07.19 по 20.08.20	Результаты, полученные в ходе внеплановой проверки	Расхождение ревизии с отчетом СНТ	Причина расхождения по мнению Ревизионной комиссии, замечания
<b>Расход</b>				
Вывоз мусора	168 000,00	182 000,00	-14 000,00	По отчету вывоз 24 контейнеров, по документам и кассовой книге была произведена оплата вывоза мусора 26 раз за период по 13.08.2020. По датам вывоз мусора см таблицу 2. У РК есть объяснительная записка Калинина А.Н. на увеличенное число контейнеров на период самоизоляции (апрель-июнь 2020 г.). Также в отчете Калинина А.Н. не отражены контейнеры в августе 2020 года (после предоставления отчета)
Покос травы и благоустройство земель общего пользования	14 700,00	14 790,00	-90,00	Техническая ошибка
Закупка навесных замков	1 425,00	1 425,00	0,00	
Закупка крепежа и изолянт	580,00	580,00	0,00	
Транспортные расходы	14 641,68	-	14 641,68	Не приняты в связи отсутствием расходов по кассе, нет авансового отчета (также данные расходы не

Статья расходов	Отчет СНТ за период 01.07.19 по 20.08.20	Результаты, полученные в ходе внеплановой проверки	Расхождение ревизии с отчетом СНТ	Причина расхождения по мнению Ревизионной комиссии, замечания
				согласованы с правлением: километраж, целесообразность)
Закупка канцелярских товаров	2 109,69	1 511,69	598,00	Чек не принят, т.к. отсутствуют расходы по кассе и авансовый отчет
Оплата уличного освещения	8 225,22	8 225,22	0,00	
Вознаграждения и премии	685 000,00	585 700,00	99 300,00	Невостребованное вознаграждение
<b>Итого</b>	<b>894 681,59*</b>	<b>794 231,91</b>	<b>100 449,68</b>	
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам за 2019-2020 гг.	99 987,12	99 985,13	2,98	
Взносы в Чеховское общество садовых товариществ	7 300,00	7 300,00	0,00	Расходы приняты условно (не представлен договор с организацией на оказание услуг, нет актов выполненных работ)
Расчеты с ФССП	30 805,81	30 805,81	0,00	
Услуги банка	7 407,48	8 087,48	-680,00	Техническая ошибка
<b>Итого</b>	<b>145 500,41</b>	<b>146 178,42</b>	<b>-677,02</b>	
Объявления в газету	1 500,00	1 500,00	0,00	
Услуги почты (отправка заказных писем с уведомлением об открытии счета СНТ)	17 356,00	17 242,00	114,00	Техническая ошибка (сумма уже учтена в канцтоварах)

Статья расходов	Отчет СНТ за период 01.07.19 по 20.08.20	Результаты, полученные в ходе внеплановой проверки	Расхождение ревизии с отчетом СНТ	Причина расхождения по мнению Ревизионной комиссии, замечания
Нотариальные услуги	2 800,00	2 800,00	0,00	
Услуги связи (оплата мобильной связи)	8 000,00	8 000,00	0,00	
Договор на разработку и создание сайта СНТ	19 200,00	19 200,00	0,00	
Договор доступа в СбиС (электронная бухгалтерия)	4 550,00	4 550,00	0,00	
Договор на оказание бухгалтерского сопровождения	50 000,00	45 000,00	5 000,00	Техническая ошибка (сумма разницы учтена в расходах на оплату услуг БТИ)
<b>Итого</b>	<b>103 406,00</b>	<b>98 292,00</b>	<b>5 114,00</b>	
Договор на подготовку документов на лицензирование скважины, получение паспорта скважины, получение лицензии.	185 034,00	185 034,00	0,00	
Договор на монтаж измерительного комплекта на скважину	63 900,00	63 900,00	0,00	

Статья расходов	Отчет СНТ за период 01.07.19 по 20.08.20	Результаты, полученные в ходе внеплановой проверки	Расхождение ревизии с отчетом СНТ	Причина расхождения по мнению Ревизионной комиссии, замечания
Ремонт накопительной цистерны, замена 2-х задвижек	66 000,00	66 000,00	0,00	Расхождение с кассовой книгой (ошибка в учете первичных документов) на сумму 3000 руб., отраженных в авансовом отчете с приложением чека на эти расходы.
Ремонт задвижки на уч.78	10 000,00	10 000,00	0,00	
Ремонт дренажной канавы	1 500,00	1 500,00	0,00	
Паспорт на отходы	6 000,00	6 000,00	0,00	
<b>Итого</b>	<b>332 434,00</b>	<b>332 434,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Итого расходы</b>	<b>1 476 022,00*</b>	<b>1 371 136,33</b>	<b>104 885,67</b>	
<b>Доходы минус расходы</b>	<b>-2 347,00*</b>	<b>102 538,67</b>		

\*техническая ошибка суммирования на 68 коп.

Таблица 2

## Оплата вывоза мусора по данным кассовой книги:

дата	День недели	сумма	Примечание
22.07.2019	Понедельник	7 000	
05.08.2019	Понедельник	7 000	
21.08.2019	Среда	7 000	
05.09.2019	Четверг	7 000	
08.10.2019	Вторник	7 000	
19.11.2019	Вторник	7 000	
13.01.2020	Понедельник	7 000	
14.02.2020	Пятница	7 000	
03.03.2020	Вторник	7 000	
02.04.2020	Четверг	7 000	
18.04.2020	Суббота	7 000	
24.04.2020	Пятница	7 000	
03.05.2020	Воскресенье	7 000	
03.05.2020	Воскресенье		В кассе учтено дважды без документа на одну из сумм, к зачету эта сумма (7 000 руб.) не принята
08.05.2020	Пятница	7 000	
12.05.2020	Вторник	7 000	
23.05.2020	Суббота	7 000	
30.05.2020	Суббота	7 000	
05.06.2020	Пятница	7 000	
11.06.2020	Четверг	7 000	
19.06.2020	Пятница	7 000	
26.06.2020	Пятница	7 000	
05.07.2020	Воскресенье	7 000	
13.07.2020	Понедельник	7 000	
22.07.2020	Среда	7 000	
02.08.2020	Воскресенье	7 000	
13.08.2020	Четверг	7 000	
ИТОГО		182 000	

Таблица по расчету остатка в кассе

102 538,67	доходы минус расходы по таблице 1 (этот остаток включает в себя остатки по кассе и банку)
-742,49	минус остаток по банку
101 796,18	должен быть остаток по кассе по расчету Ревизионной комиссии
-96 300,00	Остаток по кассе, переданный Калининым А.Н. новому председателю Прониной Е.А. 17.08.2020
+ 5 496,18	недостача (+) / излишек (-)

Председатель ревизионной комиссии

Сонина О.Д.

\_\_\_\_\_

Члены ревизионной комиссии:

Колдышева Н.Ю.

\_\_\_\_\_

Шишкина О.О.

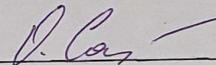
\_\_\_\_\_

## Таблица по расчету остатка в кассе

102 538,67	доходы минус расходы по таблице 1 (этот остаток включает в себя остатки по кассе и банку)
-742,49	минус остаток по банку
101 796,18	должен быть остаток по кассе по расчету Ревизионной комиссии
-96 300,00	Остаток по кассе, переданный Калининым А.Н. новому председателю Прониной Е.А. 17.08.2020
+ 5 496,18	недостача (+) / излишек (-)

Председатель ревизионной комиссии

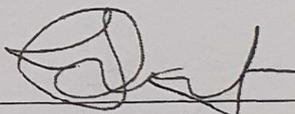
Сони́на О.Д.



---

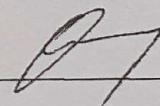
Члены ревизионной комиссии:

Колдышева Н.Ю.



---

Шишкина О.О.



---