

**Акт о результатах проверки кассовых документов СНТ «Фроловское» за период с  
13.06.2014 по 23.05.2015.**

Московская область, ГО Истра,  
с/п Костровское, СНТ «Фроловское»

Проверка проводилась комиссией в составе: Чедова Т.Н., Александрова Г.А., Коробанова Н.Н.

**1. На проверку представлены следующие документы:**

1.1 Оригинал и копия **Кассовой книги за 2014 – 2015 гг.** Книга составлены не надлежащим образом. Скреплена степлером, не завизирована ответственными лицами. Сальдо на начало периода 13.06.2014 – 2,98 руб. (два рубля 98 копеек), сальдо на конец периода 23.05.2015 – 13 906, 12 (тринадцать тысяч девятьсот шесть рублей 12 копеек). Данные кассовой книги по месяцам представлены в таблице:

*Таблица 1. Сводные данные кассовой книги.*

Месяц	приход	расход	сальдо
Остаток по акту ревизионной комиссии на начало периода 13.06.2014			2,98
Июнь 2014	72 496,20	20 220	52 279,18
Июль 2014	340 700,00 <i>(выявлена счетная ошибка в книге на 2200 руб., сумма прихода по книге 342900 руб., также не соответствует сумме, отраженной в отчете правления за июль – 340 200,00 руб.</i>	359 435,72	33 043,46
Август 2014	625 967,10	135 581,33	523 429,23
Сентябрь 2014	167 966,40	659 124,33	32 271,3
Октябрь 2014	168 773,30	133 305,19	67 739,41
Ноябрь 2014	252 253,6	111 134,77	208 858,24
Декабрь 2014	7 196,80	71 849,00	144 206,04
Январь 2015	232 450,20	211 170,41	165 485,83
Февраль 2015	8 670,00	69 642,6	104 513,23

Март 2015	109 796,00	133 595,75	80 713,48
Апрель 2015	10 838,00	59 966,16	31 585,32
Май 2015	1 320,8	19 000,00	13 906,12
Остаток на конец периода			13 906,12

1.2. Копии ежемесячных **Отчетов правления СНТ «Фроловское»** за рассматриваемый период, утвержденные председателем СНТ «Фроловское». Итоговые суммы по приходу (за исключением июля 2014 года, отражена иная сумма по приходу 340 200 руб., суммы расхода и остатка на конец периода совпадают), расходу и остатку в представленных отчетах соответствуют помесичным суммам, отраженным в представленной Кассовой книге 2014-2015 года в части рассматриваемого периода.

Таблица 2. Сводные данные из Отчетов Правления

Месяц	приход	расход	сальдо
Остаток по акту ревизионной комиссии на начало периода 13.06.2014			2,98
Июнь 2014	72 496,20	20 220	52 279,18
Июль 2014	340 200,00	359 435,72	33 043,46
Август 2014	625 967,10	135 581,33	523 429,23
Сентябрь 2014	167 966,40	659 124,33	32 271,3
Октябрь 2014	168 773,30	133 305,19	67 739,41
Ноябрь 2014	252 253,6	111 134,77	208 858,24
Декабрь 2014	7 196,80	71 849,00	144 206,04
Январь 2015	232 450,20	211 170,41	165 485,83
Февраль 2015	8 670,00	69 642,6	104 513,23
Март 2015	109 796,00	133 595,75	80 713,48
Апрель 2015	10 838,00	59 966,16	31 585,32
Май 2015	1 320,8	19 000,00	13 906,12
Остаток на конец периода			13 906,12

1.3 Копия Акта №2 ревизионной комиссии от 23.05.2015, завизированного Штырловой Л.М., Свешниковой Н.А., Мельниковой С.В.

1.4 Копия Книги учета оплаты за электричество.

1.5 Копии Приходно-кассовых ордеров за июнь 2014-май 2015.гг

## 2. Сопоставление данных представленных отчетов: кассовая книга, Отчеты правления, Акт№2 ревизионной комиссии.

Согласно трем описанным документам: кассовой книге за период с 13.06.2014 по 23.05.2015, отчетам Правления, Акту №2 ревизионной комиссии данные совпадают по всем статьям и периодам кроме прихода за июль месяц (см комментарий в таблице 1). Данные представлены в Таблице3.

Таблица 3. Сопоставление данных отчетов по общему приходу-расходу денежных средств.

Документ	Приход	Расход	остаток в кассе на начало периода	Остаток в кассе на конец периода
По данным документа:				
Кассовая книга	1 998 428,40	1 984 025,26	2,98	13 906
Отчеты правления	1 997 928,40	1 984 025,26	2,98	13 906
Акт№2 ревизионной комиссии	1 997 928,40	1 984 025,26	нет данных	13 906

Таблица 4. Поступление в разрезе взносы за текущий период, долги, электроэнергия.

	Приход всего	в т.ч. взносы за 2014-2015 гг	в т.ч. взносы за предыдущие года	в т.ч. взносы за электроэнергию
По данным документа:				
Кассовая книга	1 998 428,40	нет разбивки		
Отчеты правления	1 997 928,40	1 127 782,60	190 313,5*	679 832,30**
Акт№2 ревизионной комиссии	1 997 928,40	1 127 782,60	192 134,3*	679 011,50**

\* расчетное,

\*\*разница в отчете и акте по взносам за электроэнергии на суму прихода мая 2015 года. В Акте сумма мая не учтена.

## 3. Сверка копий ПКО и данных по кассовой книге.

При сверке Кассовой книги и приходно-кассовых ордеров (далее ПКО) было выявлено, что ряд ПКО не были оприходованы в Кассовой книге. Перечень не оприходованных ПКО:

### Июнь 2014 года

13.06 Линькова С. уч. 91,93	1600,00 взносы за 2012 год
13.06 Линькова С. Уч. 91,93	5600,00 взносы за 2013-2014 год
21.06 Голубева А.В. уч.3	2990,00 взносы за электроэнергию (в книге по электричеству номер 1878), есть оригинал квитанции от собственника
28.06. Власов уч.88	17622,60 взносы за электричество (в книге по электричеству 1886)
28.06 Федорова уч. 127	3500,00 взносы за 2013-2014 г.
28.06 Мамонова уч. 129	6000,00 взносы за 2013-2014 г.
28.06 Короткова уч. 151	9655,40 взносы за электричество (в книге по электричеству номер 1885, есть квитанция от собственника)
29.06 Котов уч. 15,17	7120,80 взносы за электричество (в книге по электричеству номер 1896), есть квитанция от собственника
<b>Итого за июнь</b>	<b>54088,80</b>

### Июль 2014 года

05.07 Торкунова уч. 47,48	12551,00 взносы за 2014-2015 г, есть запись в садовой книжке
05.07 Лавриненко уч. 42	9800,80 взносы за 2014-2015 г и за электроэнергию (в книге по электричеству номер 1900). По кассе проведено только электричество в сумме 100,8 руб., есть квитанция от собственника
12.07 Мандрыкин уч. 156	9600,00 взносы за электричество (в книге по электричеству номер 1908), сумма, отраженная в кассе, не соответствует ПКО и книге, есть квитанция от собственника
20.07 Котов уч. 15,17	12500,00 взносы за 2014-2015 г, есть квитанция от собственника
26.07 Сарычев уч. 174	13000,00 взносы за 2014-2015 г и электричество (в книге по электричеству номер 1917), есть квитанция от собственника.
<b>Итого за июль</b>	<b>57451-80</b>

### Август 2014 года

02.08 Молчанов уч. 25	12196,00 взносы за 2014-2015 г и электричество (в книге по электричеству номер 1921), есть квитанция от собственника
-----------------------	--

09.08 Бадалян уч. 56	11000,00	взносы за 2014-2015 г, есть квитанция от собственника
09.08 Слободяник уч. 157	11700,00	взносы 2014-2015 г и электричество (в книге по электричеству номер 1938), есть квитанция от собственника
09.08 Горяев уч. 145	10640,00	взносы за 2014-2015 г и электричество (в книге по электричеству номер 1932), есть квитанция от собственника, в кассе не отражено электричество
09.08 Рябухина уч. 131	9200,00	взносы 2014-2015 г
09.08 Рябухина уч 131	480,00	электричество (в книге по электричеству номер 1940)
09.08 Малахов уч 133	11000,00	электричество (1936) и взносы за 2014-2015 г, есть квитанция от собственника
13.08 Ковальчук уч 67,68	12600,00	взносы за 2014-2015 гг и электричество (в книге по электричеству номер 1941), есть квитанция от собственника
13.08 Шамшеев уч 57,58	13051,00	взносы 2014-2015, есть квитанция от собственника
14.08 Старовойтова уч 73,74	12551,00	взносы 2014-2015
16.08 Линькова уч 91,93	11180,80	взносы 2014-2015 и электричество (1950)
16.08 Артамонова уч 71,72	3326,40	электричество (1946)
17.08 Рыжаков уч 148	6000,00	взносы 2013-2014
30.08 Болобан уч 81,82,84	15901,00	взносы 2014-2015
30.08 Чередник уч 45	10442,00	взносы за 2014-2015 и электричество (1964)
<b>Итого за август</b>	<b>151268,2</b>	
<b>Сентябрь 2014 года</b>		
28.09 Лыгинуч 144	3853,96	электричество, в книге по электричеству под номером 1997 другая запись
<b>Итого сентябрь</b>	<b>3853,96</b>	
<b>Ноябрь 2014 года</b>		
02.11 Старовойтова уч. 73,74	61694,40	электричество 2030, в книге по электричеству сумма замазана штрихом, по кассе есть сумма по электричеству, но она меньше

05.11 Тябина уч. 169,170  
на 983,4

6748,00 электричество 2031, по кассе есть приход, но меньше

**Итого за ноябрь 68442,40**

**Всего за проверяемый период не оприходовано по кассе ПКО на сумму 335105,16 рублей.**

При проверке также обнаружилось, что некоторые ПКО, отраженные в кассовой книге, отсутствуют в представленных копиях. Либо их копии были не предоставлены, либо ПКО, отмеченные как не оприходованные, занесены в книгу с ошибками. Нужно уточнить.

Перечень записей в книге, которые не подтверждены ПКО.

13.06.14 Линькова уч 91,93	8430,00
29.06.14 Котов уч 15,17	2910,80
05.07.14 Лавриненко уч 42	100,80
16.07.14 Мандрыкин уч 156	4456,02
20.07.14 Котов уч 15,17	4762,98
26.07.14 Сарычев уч 174	9580,00
16.08.14 Линькова уч 91,93	11808,80
23.08.14 Крючкова уч 124	9200,00
30.08.14 Чередник уч 45	10080,10
30.08.14 Гореев уч 145	9200,00
31.08.14 Болобан уч 81,82,84	25901,00
26.10.14 Тугов уч 22	10200,00
02.11.14 Саровойтова уч 79	52697,30
05.11.14 Тябина уч.169,170	5764,60
<b>Итого</b>	<b>165092,4</b>

В представленных документах имеются задвоенные ПКО, ПКО за период, не обозначенный кассовой книгой. Данные документы во внимание не принимались.

**Итого при сверке ПКО за проверяемый период получены следующие данные:**

Таблица 5. Приход по данным ПКО и книге учета электроэнергии

По данным ПКО и книги учета Э/Э	Взносы за 2014-2015 гг	Взносы за предыдущие года	Электроэнергия	ИТОГО Приход за рассматриваемый период
июн.14	16 200,00	22420	76 624,60	115 244,60
июл.14	328 819,20	0	62 372,00	391 191,20
авг.14	570 178,00	22200	126 029,00	718 407,00
сен.14	89 630,40	0	81 690,66	171 321,06
окт.14	69 060,80	10000	77 320,50	156 381,30
ноя.14	44 415,50	11500	206 319,40	262 234,90
дек.14	7 000,00	0	196,80	7 196,80
январ.15	78 060,00	88964	52 875,20	219 899,20
фев.15	-	0	-	-
мар.15	15 132,00	26621	68 043,00	109 796,00
апр.15	10 838,00	0	-	10 838,00
май.15	500,00	0	820,80	1 320,80
<b>Итого</b>	<b>1 229 833,90</b>	<b>181 705,00</b>	<b>752 291,96</b>	<b>2 163 830,86</b>

Полный анализ данных в разрезе участков и периодов представлен в Приложении 1 к Справке.

Таблица № 6. Сверка данных по оплате взносов за электричество по отчетам, ПКО и данным книги учета взносов по электричеству.

	Взносы по оплате статьи электричество из отчетов правления:	Взносы по оплате статьи Электричество по ПКО	Взносы по оплате статьи Электричество по данным книги	Дополнительно платежи, которые отражены в кассе/книге, но по по ним нет ПКО	
июн.14	42 156,20	72 634,60	76 624,60	3990	1882, уч 134 27.06.2014 нет копии ПКО, сумма отражена по кассе 1878, уч №3 от 21.06.2014 нет копии ПКО, нет данных в кассе, есть квитанция собственника
июл.14	44 524,00	62 372,00	62 372,00		
авг.14	117 720,10	126 029,00	126 029,00		

					1997, уч. 144 28.09.2014, есть копия пко, нет данных ни в книге по электричеству, отображена другая запись, ни в данных кассовой книги
сен.14	80 337,60	81 690,66	81 690,66	3 853,26	
окт.14	76 820,50	77 320,50	77 320,50		
ноя.14	196 338,10	206 319,40	206 319,40		
дек.14	196,80	196,80	196,80		
январ.15	52 875,20	52 875,20	52 875,20		
фев.15	-	-	-		
мар.15	68 043,00	68 043,00	68 043,00		
апр.15	-	-	-		
май.15	820,80	820,80	820,80		
	<b>679 832,30</b>	<b>748 301,96</b>	<b>752 291,96</b>		

\* разница с суммой в Акте №2 ревизионной комиссии на сумму мая 2015г 820,8

При учете взносов за электроэнергию по кассовой книге также имеется недостача согласно данных ПКО и книги учета электроэнергии.

**4. Оплата за электричество в Мосэнергосбыт.** Что касается электричества. До перехода основной массы садоводов на прямые договора (до октября 2014 г) за электричество СНТ платило регулярно. Как правило суммы были больше, чем собрано за электричество. Счетов нет, сравнить не с чем. С октября 2014 платежи в Мосэнерго носят не регулярный характер. Согласно представленному акту сверки из Мосэнерго сбыт оплата носила не регулярный характер и не соответствовала выставленным счетам (с дефицитом).

#### **Приложение 2. Акты сверки Мосэнергосбыт.**

Предполагаем, что в счета Мосэнерго входили использованные квт всех садоводов, т.к. передача сведений по прямым договорам не была налажена. Оплачивать эти счета было не чем, т.к. садоводы на прямых договорах оплачивали свою задолженность минуя СНТ. Действующее в то



время руководство не смогло разобраться с Мосэнерго и наладить правильный учет использованной электроэнергии. В связи с чем образовалась задолженность. Предполагаем, что большая часть этой задолженности уже была оплачена садоводами по прямым договорам. Поэтому, оплачивая впоследствии так называемый долг перед Мосэнергосбыт, СНТ частично вторично заплатило за использованную электроэнергию.

#### Выводы:

1. Ведение кассовых операций за рассматриваемый период имело грубейшие нарушения. Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована, не заверена печатью и подписями Председателя и бухгалтера.
2. Кассовая книга, отчеты Правления, заверенные подписью Председателя СНТ, Акт№2 ревизионной комиссии, подписанный бухгалтером СНТ соответствуют друг другу (совпадают данные на начало/конец периода периода, суммы по месяцам прихода и расхода (за исключением данных прихода за июль 2014 года, отмечено в таблице 1). Подробно в таблице 1, 2, 3).
3. При сопоставлении данных Кассовой книги, книги учета за электричество и приходно-кассовых ордеров выявлено наличие **не оприходованных** приходно-кассовых ордеров в кассовой книге на сумму **335 105,16 рублей**. В том числе не оприходовано взносов по оплате за электричество на сумму **72 459,66 руб.** (см таблицу б). Подробно в п. 3 настоящего Акта. Отметим, что комиссия выборочна провела сверку наличия не оприходованных квитанций у собственников, что отражено в акте.
4. При сопоставлении данных Кассовой книги и приходно-кассовых ордеров обнаружены записи в книге **не подтвержденные** приходно-кассовыми ордерами на сумму **165 092,4 рублей**. Подробно в п. 3 настоящего Акта.
5. Счета, выставленные Мосэнергосбыт оплачивались не полностью, что привело к формированию долга перед Мосэнергосбыт.

Чемова Т.Н.



Александрова Г.А.



Коробанова Н.Н.

