

# СНТ «Звёздочка»

601130, Владимирская область, Петушинский р-н, поселок Городищи  
ОГРН 1073300000234 ИНН 3321008448 КПП 332101001

---

## Отчет № 3

### о проверке кассовой дисциплины в СНТ «Звёздочка» за период 01.01.2017-13.12.2020 г.

20 января 2021 года

пос. Городищи, СНТ «Звездочка»

Состав Ревизионной комиссии:

1. Председатель Ревизионной комиссии Рыжов Е.В.
2. Член ревизионной комиссии Алыджы Е.В.

Председателем СНТ «Звёздочка» Борисенко А.Е. был заключен трудовой договор с бухгалтером Шилиной И.М., в котором прописаны обязанности по работе с денежной наличностью.

В результате проведенной проверки выявлены следующие **нарушения**:

1. Недостача денежных средств в кассе СНТ «Звездочка» на 12.12.2020 в размере 24 965,79 (Двадцать четыре тысячи девятьсот шестьдесят пять руб. 79 коп.), что подтверждено Актом инвентаризации наличных денежных средств на 12.12.2020.

Указанная сумма внесена в кассу СНТ «Звездочка» бухгалтером Шилиной И.М. 13 декабря 2020 г.

2. В соответствии с пунктом 4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-«У» каждое юридическое лицо ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге должно быть заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

В СНТ «Звёздочка» бухгалтер Шилина И.М. вела несколько кассовых книг по учету денежных средств на ФЗК, целевые взносы, электроэнергию и членские взносы. Книги по учету денежных средств на ФЗК, целевые взносы и электроэнергию не соответствовали, утвержденной унифицированной форме КО-4, не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписями и печатями.

Сквозная нумерация приходных кассовых ордеров отсутствует. Номера ПКО неоднократно дублировались. Выписывались приходные кассовые ордера на поступления денежных средств на расчетный счет Россельхозбанка.

3. Записи в кассовую книгу вносились несвоевременно и в неполном объеме. По предоставленным кассовым книгам и книгам учета выявлено, что

бухгалтер Шилина И.М не оприходовала, поступившие от членов СНТ «Звездочка», денежные средства за период с 01.01.17 г. по 13.12.2020 г. в размере **1 173 588 руб. 63 коп. (Один миллион сто семьдесят три тысячи пятьсот восемьдесят восемь рублей 63 коп.)**. Указанные денежные средства отражены в членских книжках садоводов, имеются квитанции к ПКО, а в кассовой книге и кассе СНТ поступлений нет, приходные кассовые ордера отсутствуют, денег нет. Подробная информация о недостатке в кассе СНТ оформлена в Приложении № 1 к данному отчету.

**Выводы комиссии:**

Выявленная в ходе проверки недостача денег, нарушения порядка работы с денежной наличностью, не оприходование поступивших денежных средств, искажение кассового отчета, является следствием злоупотреблений бухгалтера Шилиной И.М.

Шилина И.М. нарушила принятые на себя обязательства перед СНТ «Звездочка» по трудовому договору и договору о материальной ответственности (пункт 1.3).

В соответствии с пунктом 4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У контроль за ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер, при его отсутствии – руководитель, то есть председатель СНТ Борисенко А.Е. Также по Уставу СНТ «Звездочка» председатель несет ответственность перед товариществом за причиненные убытки своим бездействием (пункт 8.6.2 Устава).

Отсутствие контроля со стороны председателя СНТ Борисенко А.Е. привело к отсутствию, собранных денег членами СНТ, в кассе и на расчетном счете и необоснованной растрате целевого взноса на электрокабель.

В ходе проверки было установлено, что в действиях виновных лиц возможны признаки состава преступления:

- присвоение денежных средств;
- причинение убытков СНТ «Звездочка».

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_ Е.В. Рыжов

\_\_\_\_\_ Е.В. Алыджы

С Отчетом о проверке кассовой дисциплины в СНТ «Звездочка» ознакомлены:

Председатель СНТ \_\_\_\_\_ (Е.В. Борисенко)

Бухгалтер СНТ \_\_\_\_\_ (И.М. Шилина)

Приложение № 1 к Отчету Ревизионной комиссии № 3 от 20.01.2021.

№	ФИО	№ уч.	Дата	Чл.вз (опл.труда)	Чл.вз (содер)	Электр.	Сумма
				782 097,67 Р	169 924,00 Р	221 566,96 Р	
1		113	22.01.2017	2 870,00 Р			1 173 588,63 Р
2		39, 41	03.02.2017	788,00 Р			
3		107	30.04.2017	840,00 Р			
4		74	05.05.2017	6 260,00 Р			
5		51	14.05.2017	3 099,00 Р			
6		76	21.05.2017	2 580,00 Р			
7		88, 90	11.06.2017	836,00 Р			
8		100	11.06.2017	5 880,00 Р			
9		83	09.07.2017	3 795,00 Р			
10		120	16.07.2017	1 960,00 Р			
11		53	26.08.2017	6 300,00 Р			
12		22, 29	23.09.2017	5 670,00 Р			
13		13, 16	04.11.2017		2 940,00 Р		
14		99	18.11.2017	3 608,00 Р			
15		39, 41	30.12.2017	788,00 Р			
16		120	03.02.2018	1 960,00 Р			
17		100	10.03.2018	3 780,00 Р			
18		39, 41	17.03.2018	788,00 Р			
19		63	14.04.2018	2 028,00 Р			
20		80	14.04.2018	4 530,00 Р			
21		87	05.05.2018	3 699,00 Р			
22		51	05.05.2018	3 099,00 Р			
23		76	05.05.2018	3 010,00 Р			
24		109	26.05.2018	1 950,00 Р			
25		68	26.05.2018	1 311,00 Р			
26		7	26.05.2018	1 182,00 Р			
27		98	26.05.2018	2 174,00 Р			
28		57	11.06.2018	3 564,00 Р			
29		31	16.06.2018	2 758,00 Р			
30		6, 6A	23.06.2018	4 245,00 Р			
31		9	30.06.2018	3 360,00 Р			
32		111, 112	21.07.2018	2 527,00 Р			
33		46	22.07.2018	8 576,00 Р			
34		89	28.07.2018	10 068,00 Р	4 296,00 Р		
35		104	11.08.2018	9 648,00 Р			
36		88, 90	25.08.2018	3 198,00 Р			
37		100	01.09.2018	2 412,00 Р	1 260,00 Р		
38		117	15.09.2018	2 658,00 Р			
39		5	15.09.2018	23 940,00 Р			
40		7	29.09.2018	3 092,00 Р			
41		44	06.10.2018			255,00 Р	
42		108	06.10.2018	2 412,00 Р	1 074,00 Р	1 980,00 Р	
43		105, 106	06.10.2018			3 920,00 Р	
44		35	07.10.2018	4 620,00 Р			
45		31	13.10.2018	1 508,00 Р	716,00 Р	334,00 Р	
46		114A	14.10.2018		1 000,00 Р		
47		58, 84	14.10.2018		2 148,00 Р		
48		52	27.10.2018			1 000,00 Р	
49		21	27.10.2018	2 448,00 Р	1 074,00 Р		
50		71, 72	28.10.2018		4 296,00 Р		
51		103	04.11.2018	5 360,00 Р		2 215,00 Р	
52		121	04.11.2018	8 040,00 Р		1 180,00 Р	
53		60, 82	04.11.2018			2 001,00 Р	
54		39, 41	08.11.2018	3 016,00 Р			
55		95	10.11.2018		1 432,00 Р		
56		52	10.11.2018	5 370,00 Р		3 791,00 Р	
57		11	13.11.2018	4 020,00 Р			
58		38	17.11.2018		132,00 Р		
59		15	17.11.2018		2 148,00 Р	9 926,00 Р	
60		118	17.11.2018			2 000,00 Р	
61		83	17.11.2018	4 305,00 Р	2 440,00 Р		

62	Взято Шилиной 57891,68 из кассы СНТ заплатить за электричество. Оплата прошла 28.11.2018 = 53 498 руб. через РСБ. Деньги в банк не поступали и в кассу возврата не было.		28.11.2018	57 891,68 Р		
63		80	02.12.2018		4 880,00 Р	
64		86	02.12.2018			150,00 Р
65		39, 41	08.12.2018		2 148,00 Р	
66		10, 12	09.12.2018			3 136,00 Р
67		27	15.12.2018			5 696,00 Р
68		13	22.12.2018	2 520,00 Р		
69	Деньги взяты из кассы СНТ для внесения в РСБ, но на расчетный счет не внесены.		29.12.2018	40 390,90 Р		
70		13, 16	29.12.2018		4 588,00 Р	
71		109	06.01.2019	3 732,00 Р		
72		74	06.01.2019		2 148,00 Р	
73		27	12.01.2019	1 704,00 Р		4 430,00 Р
74		76	12.01.2019	3 732,00 Р	716,00 Р	
75		58, 84	12.01.2019			300,00 Р
76		87	20.01.2019	3 144,00 Р	1 062,00 Р	
77		58, 84	02.02.2019	4 884,00 Р	2 124,00 Р	
78		99	09.02.2019			5 880,00 Р
79		100	09.02.2019		2 688,00 Р	2 235,00 Р
80		60, 82	16.02.2019		3 186,00 Р	1 856,00 Р
81		77	02.03.2019		358,00 Р	
82		99	07.03.2019	1 724,00 Р	708,00 Р	3 920,00 Р
83		94	09.03.2019			2 352,00 Р
84		96, 97	09.03.2019	9 354,00 Р	2 124,00 Р	
85		113	09.03.2019			2 000,00 Р
86		2	16.03.2019			2 352,00 Р
87		24	16.03.2019			3 203,00 Р
88		109	17.03.2019	4 976,00 Р	1 416,00 Р	
89		58, 84	30.03.2019			2 000,00 Р
90		92,115, 115A	31.03.2019			4 070,00 Р
91		30	04.04.2019	933,00 Р	354,00 Р	
92		70	07.04.2019	1 229,00 Р	354,00 Р	3 920,00 Р
93		38	07.04.2019	6 633,00 Р	2 478,00 Р	
94		74	07.04.2019	7 188,00 Р	2 124,00 Р	1 632,00 Р
95		31	13.04.2019	3 016,00 Р	1 416,00 Р	196,00 Р
96		68	13.04.2019	1 674,00 Р	708,00 Р	
97		24	13.04.2019	1 804,00 Р	708,00 Р	2 990,96 Р
98		60, 82	13.04.2019			953,00 Р
99		27	14.04.2019	766,00 Р	354,00 Р	5 402,00 Р
100		95	14.04.2019	1 608,00 Р		
101		110	14.04.2019	2 680,00 Р		
102		107	20.04.2019	1 608,00 Р	708,00 Р	
103		118	21.04.2019	3 618,00 Р	1 062,00 Р	
104		114	21.04.2019	4 020,00 Р	1 062,00 Р	
105		120	21.04.2019	3 752,00 Р		
106		6, 6A	27.04.2019	8 124,00 Р		
107		51	27.04.2019	11 862,00 Р	354,00 Р	784,00 Р
108		107	27.04.2019	1 608,00 Р		
109	Остаток в кассовой книге 37066,38, 26265 рублей потрачено на зарплату		27.04.2019	10 801,38 Р		
110		103	04.05.2019	2 680,00 Р		
111		42	04.05.2019	1 654,00 Р		
112		76	04.05.2019	2 424,00 Р		60,00 Р
113		39, 41	04.05.2019	10 556,00 Р		392,00 Р
114		21	05.05.2019	3 264,00 Р		
115		77	05.05.2019			2 658,00 Р
116		88, 90	11.05.2019	3 198,00 Р		
117		36	11.05.2019			1 176,00 Р

118		7	11.05.2019	4 524,00 ₺		
119		117	12.05.2019	3 544,00 ₺		
120		108	12.05.2019	2 412,00 ₺		1 341,00 ₺
121		55	18.05.2019	3 304,00 ₺		
122		48	19.05.2019	16 080,00 ₺		
123		117	26.05.2019	2 658,00 ₺		
124		9	26.05.2019	9 648,00 ₺		
125		121	31.05.2019			2 474,00 ₺
126		121	08.06.2019			1 501,00 ₺
127		24	08.06.2019			933,00 ₺
128		31	14.06.2019	3 452,00 ₺	1 460,00 ₺	
129		11	15.06.2019	804,00 ₺	354,00 ₺	
130		51	21.06.2019	1 977,00 ₺	354,00 ₺	
131		6,6A	22.06.2019			10 000,00 ₺
132		108	22.06.2019			1 450,00 ₺
133		4	22.06.2019	4 926,00 ₺	708,00 ₺	8 107,00 ₺
134		39, 41	23.06.2019		1 062,00 ₺	
135		99	30.06.2019			4 500,00 ₺
136		114A	05.07.2019		1 460,00 ₺	
137		99	06.07.2019			2 000,00 ₺
138		89	06.07.2019			320,00 ₺
139		63	07.07.2019			706,00 ₺
140		117	13.07.2019	4 056,00 ₺	1 460,00 ₺	
141		27	13.07.2019			3 148,00 ₺
142		103	14.07.2019			615,00 ₺
143		100	27.07.2019	1 608,00 ₺	1 062,00 ₺	1 066,00 ₺
144		24	27.07.2019			980,00 ₺
145		36	28.07.2019	1 802,00 ₺	730,00 ₺	
146		31	04.08.2019	1 726,00 ₺	1 095,00 ₺	
147		69	10.08.2019			2 427,00 ₺
148		39, 41	17.08.2019	1 726,00 ₺	365,00 ₺	
149		95	25.08.2019	1 842,00 ₺	730,00 ₺	
150		110	25.08.2019	1 534,00 ₺	730,00 ₺	603,00 ₺
151		81	26.08.2019	3 332,00 ₺	1 432,00 ₺	
152		26	12.09.2019	7 670,00 ₺	1 825,00 ₺	
153		1	14.09.2019	12 888,00 ₺	4 380,00 ₺	
154		81	15.09.2019	5 718,00 ₺	2 190,00 ₺	
155		89	15.09.2019	4 605,00 ₺	1 825,00 ₺	
156		117	21.09.2019	5 070,00 ₺	1 825,00 ₺	
157		69	21.09.2019			2 594,00 ₺
158		5	28.09.2019			5 000,00 ₺
159		55	12.10.2019	4 725,00 ₺	1 825,00 ₺	
160		33	19.10.2019			820,00 ₺
161		21	19.10.2019	3 740,00 ₺	1 460,00 ₺	
162		46	26.10.2019			1 640,00 ₺
163		88, 90	27.10.2019	9 155,00 ₺	1 825,00 ₺	
164		52	02.11.2019			6 690,00 ₺
165		68	07.11.2019			2 460,00 ₺
166		86	16.11.2019	12 060,00 ₺	3 580,00 ₺	5 916,00 ₺
167		86	16.11.2019	4 605,00 ₺	1 825,00 ₺	2 186,00 ₺
168		86	16.11.2019	4 020,00 ₺	2 148,00 ₺	20 000,00 ₺
169		80	24.11.2019	4 965,00 ₺	1 825,00 ₺	
170		80	24.11.2019	1 200,00 ₺	500,00 ₺	1 760,00 ₺
171		110	24.11.2019	6 500,00 ₺	1 460,00 ₺	
172		21	30.11.2019	935,00 ₺	365,00 ₺	
173		114A	01.12.2019	4 880,00 ₺		
174		10, 12	08.12.2019	10 548,00 ₺	2 190,00 ₺	
175		10, 12	08.12.2019	9 216,00 ₺		3 136,00 ₺
176		118	14.12.2019			1 000,00 ₺
177		59	22.12.2019			2 870,00 ₺
178		94	27.12.2019		1 825,00 ₺	
179		94	28.12.2019	4 445,00 ₺		
180		120	28.12.2019	3 222,00 ₺	1 095,00 ₺	
181		120	28.12.2019	3 222,00 ₺	1 095,00 ₺	
182		39, 41	10.01.2020	3 452,00 ₺	1 460,00 ₺	
183		100	10.01.2020	4 605,00 ₺	1 825,00 ₺	

184		74	11.01.2020	5 488,00 ₪	1 460,00 ₪	
185		9	13.01.2020	2 412,00 ₪	4 380,00 ₪	
186		92, 115	18.01.2020			9 324,00 ₪
187		87	20.01.2020	3 144,00 ₪	1 062,00 ₪	
188		3	01.02.2020	1 347,00 ₪	<b>365,00 ₪</b>	2 960,00 ₪
189		4	14.03.2020	8 460,00 ₪	1 095,00 ₪	
190		4	14.03.2020	1 095,00 ₪	8 460,00 ₪	
191		109	04.04.2020	5 699,00 ₪	1 460,00 ₪	
192		13, 16	04.04.2020	1 841,00 ₪	365,00 ₪	
193		121	23.05.2020	9 204,00 ₪	2 190,00 ₪	
194		26	23.05.2020	9 204,00 ₪	2 190,00 ₪	
195		37	23.05.2020	1 035,00 ₪	365,00 ₪	
196		98	23.05.2020	4 750,00 ₪	1 825,00 ₪	
197		52	24.05.2020	4 910,00 ₪	730,00 ₪	1360
198		13, 16	24.05.2020	1 841,00 ₪	365,00 ₪	
199		109	30.05.2020	2 848,00 ₪	730,00 ₪	
200		46	30.05.2020			1 255,00 ₪
201		92, 115	31.05.2020			2 366,00 ₪
202		102	05.06.2020		5 475,00 ₪	
203		110	14.06.2020	3 250,00 ₪	730,00 ₪	
204		76	23.06.2020	3 768,00 ₪	1 095,00 ₪	
205		87	20.07.2020	4 716,00 ₪	2 124,00 ₪	
206		87	20.07.2020	3 930,00 ₪	2 124,00 ₪	
207		87	20.07.2020	2 697,00 ₪	1 095,00 ₪	
208		87	20.07.2020	1 200,00 ₪	1 760,00 ₪	
209		28	26.07.2020			1 812,00 ₪
210		76	23.08.2020	3 768,00 ₪	1 095,00 ₪	
211		33	05.09.2020			700,00 ₪
212		33	05.09.2020			700,00 ₪
213		81	10.09.2020	5 718,00 ₪	2 190,00 ₪	
214		31	11.09.2020	3 452,00 ₪	1 460,00 ₪	
215		37	11.09.2020	3 893,00 ₪	365,00 ₪	
216		42	12.09.2020	3 788,00 ₪	1 460,00 ₪	453,00 ₪
217		28	19.09.2020	2 901,00 ₪	1 095,00 ₪	906,00 ₪
218		5	19.09.2020			2 265,00 ₪
219		59	26.09.2020			3 536,00 ₪
220		76	27.09.2020	2 826,00 ₪	1 460,00 ₪	365,00 ₪
221		1A	05.10.2020	2 148,00 ₪	730,00 ₪	
222		1	05.10.2020	2 148,00 ₪	730,00 ₪	
223		1a	21.11.2020			2 130,00 ₪
224		60, 82	21.11.2020			846,00 ₪
225		92, 115	28.07.2019	1 200,00 ₪	1 760,00 ₪	
226	Фонд ФЧС за 2019 год			38 332,71 ₪		