

Юридический адрес: 420132, РФ, Республика Татарстан,
г. Казань, ул. Фатыха Амирхана, 18/41
ИНН 1660102434
КПП 165701001



Расчетный счет в Филиал «Нижегородский» АО «Альфа-Банк»
БИК 042202824
р/с № 40702810829480001727

АКТ РЕВИЗИИ
САДОВОДЧЕСКОГО НЕКОММЕРЧЕСКОГО ТОВАРИЩЕСТВА «КАЛЕЕВО»

за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года

Казань

2023 г.



В соответствии с договором №2023/К-340 от 06.07.2023 г., ООО «АК ФИПРОСА», далее именуемого «Исполнитель», оказало услуги по ревизии финансово-хозяйственной деятельности СНТ «Калеево», далее именуемого «Товарищество» за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 г. и адресован участникам Товарищества.

1. Общие сведения об исполнителе

Наименование:	ООО «АК ФИПРОСА»
Место нахождения:	420132, г. Казань, проспект Фатыха Амирхана, 18/41
Почтовый адрес:	420132, г. Казань, проспект Фатыха Амирхана, 18/41
Государственная регистрация:	ОГРН 1071690035823
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 1660102434 КПП 16601001
Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение:	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12106182420 (сведения внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС 11 марта 2021 года на основании решения № 497 от 11 марта 2021 года)
Руководитель задания	Мусалова Минзифа Абдуллоевна, квалификационный аттестат №К010195 от 19.12.1994г.

2. Общие сведения о заказчике

Полное наименование аудируемого лица:	САДОВОДЧЕСКОЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО "КАЛЕЕВО"
Сокращенное наименование:	СНТ "Калеево"
Юридический адрес	143640, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, ВОЛОКОЛАМСК ГОРОД, ЗУБОВО ДЕРЕВНЯ
Дата государственной регистрации:	14.05.2003
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	ОГРН 1035001204831
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 5004004936 КПП 500401001

Товарищество в своей деятельности руководствуется Уставом, утв. Решением общего собрания № 46 от 15 июня 2013 года.

Основным видом деятельности является «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или договорной основе» ОКВЭД 68.32.2

В проверяемом периоде ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление годовой бухгалтерской отчетности Товарищества являлись:

Должность	Ф.И.О.	Срок работы в течение проверяемого периода	Обязанности в ходе подготовки и составления бухгалтерской отчетности
Председатель	Карпова Светлана Анатольевна	Весь проверяемый период	Ответственность за организацию бухгалтерского учета
Бухгалтер	Наумович Елена Владимировна	Весь проверяемый период	Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности

Для проведения работы Исполнителю представлены следующие документы за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года:

- Смета членских взносов на период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года, утверждена Общим собранием 03.09.2022 г.;
- Отчет по исполнению сметы за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года.
- Первичные документы за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года.
- Бухгалтерские регистры за период с 01.08.2022 года по 31.07.2023 года.
- Бухгалтерская отчетность на 31.12.2022 года.
- Банковские выписки за период с 01.08.2022 по 31.12.2022 г. и с 01.01.2023 по 31.07.2023 г.



3. Отчет по проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности

1. Исполнителем произведена проверка представленной первичной документации, подтверждающей данные по доходам и расходам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета, на основании которых составлен Отчет по исполнению сметы, Отчет по расходованию денежных средств, Отчет об использовании благотворительных взносов и целевых взносов.

2. Исполнителем проведено сопоставление данных представленного сметного расчета, отчета о выполнении сметы и показателей бухгалтерских регистров за период с 01.08.2022 г. по 31.07.2023 г.

3. Данные по суммам доходной части представлены в таблицах №1, 2.

Таблица №1 Членские взносы

Показатели	Смета	Отчет по расходованию денежных средств.	Данные учета	Отклонение данных 1С от Отчета по расходованию средств
1	2	3	4	5 = 4-3
Поступило всего, в том числе:	1 831 200,00	2 249 792,89	2 249 792,89	-
- возврат ошибочно оплаченных с бизнес-карты подотчетных сумм («Озон» возврат ,замена и др.)	-	41 136,50	41 136,50	-
- возмещение электроэнергии владельцем магазина СНТ	-	34 028,39	34 028,39	-

Таблица №2 Прочие взносы

Статья	Отчет об использовании благотворительных взносов и целевых взносов	Данные учета	Отклонения
1	2	3	4=3-2
Благотворительные взносы	85 200	85 200,00	-
Целевые взносы на ремонт дороги	27 000	27 000,00	-
Целевые взносы на ворота	16 030	14 630,00	-1 400,00
Целевые взносы на межевание	26 100	26 100,00	-
Целевые взносы на площадку ТБО	128 000	128 000,00	-
Итого	282 330	280 930,00	- 1 400,00

Руководство Товарищества дало пояснение отклонения по поступлению целевых взносов на ворота – это связано с перерасчетом членских взносов (переплатой) в счет погашения задолженности по просьбе членов СНТ «Калеево».

4. Общая сумма произведенных Товариществом расходов за проверяемый период по данным учета составила 2 064 466,56 руб. Данные по суммам расходной части представлены в таблицах №3, 4.

Таблица №3 Расходы, осуществленные по полученным членским взносам

Статья расходов	План на год	Факт с 01.08.2022 по 31.07.2023	Перерасход (+) или экономия (-)	Данные учета	Отклонение факта от данных учета
1	2	3	4=3-2	5	6= 5-3
Налог на землю общего пользования	54 000	79 036	25 036	79 036,00	-
Расходы на электроэнергию, потребляемую объектами инфраструктуры СНТ	36 000	13 036	-22 964	13 035,97	-
Расходы на вывоз мусора	281 000	279 486	-1 514	279 485,72	-
Расходы приобретение инвентаря для обслуживания ТБО	17 900	18 479	579	18 479,26	-
Расходы на содержание бухгалтерии	16 000	15 700	-300	15 700,00	-
Комиссия за ведение расчетного счета в сбербанке	3 500	4 323	823		

Расходы на содержание делопроизводства	35 000	65 995	30 995	65 995,35	-
Транспортные расходы	20 000	13 398	-6 602	13 398,00	-
Договоры ГПХ	170 000	171 750	1 750	171 749,43	- 0,57
Расходы на оплату взносов в фонды, связанные с заключением договоров подряда	46 000	14 858	-31 142	15 525,00	667,00
Расходы на заработную плату сотрудников СНТ по трудовым договорам	864 000	842 008	-21 992	842 008,18	-
- Председатель – 420 000					
- бухгалтер – 276 000					
- рабочий по содержанию мусорных контейнеров - 168000					
Расходы на взносы в фонды с заработной платы	261 000	253 392	-7 608	251 736,18	- 1 655,90
Резервы, расходы, не предусмотренные сметой или связанные с возникновением непредвиденных ситуаций (домик для колодца+ГПХ за восстановление уличного освещения и взносы с ГПХ)	21 800	63 054	41 254	63 054,22	0,22
Расходы на телефонную связь	5 000	0	-5 000	-	-
Итого по смете	1 831 200	1 834 516	3 316	1 833 526,65	- 989,35

Таблица №4. Расходы, осуществленные по целевым взносам

РАСХОДЫ	Смета	Факт С 01.08.2022 по 31.07.2023	Данные учета С 01.08.2022 по 31.07.2023	Отклонение данных учета от отчета по использованию целевых средств 5=4-3
1	2	3	4	5=4-3
Целевые расходы на ямочный ремонт дорог	-	0	0	-
Видеорегистратор	-	11983	11 983,00	-
Видеокамеры	-	24042	24 042,00	-
Роутер	-	4095	4 095,00	-
Жесткий диск	-	5990	5 990,00	-
Целевые расходы на площадку ТБО, в т.ч.:	-	75 000	75 000,00	-
- покупка материалов для бетонирования площадки ТБО	-	50 500	50 500,00	-
- оплата услуг по бетонированию площадки ТБО	-	24 500	24 500,00	-
Итого	-	121 110	121 110,00	-

4.1. Анализ данных, представленных в таблице №3 показал отклонений учетных данных по расходной части от данных, представленных в отчете по исполнению сметы на 989,25 руб.

Отклонение незначительно.

4.2. Рассмотрены договоры гражданско-правового характера по следующим контрагентам:

Таблица №5 Реестр договоров ГПХ

№	Дата, номер договора	Содержание	Контрагент	Стоимость	Комментарий
1	№10 от 11.08.22	Опиловка	Синицын Алексей Николаевич	12 500	отражено 11.08.2022
2	№11 от 20.09.22	Замена ламп УО	Лабукин Артем Дмитриевич	3 050	отражено 30.09.2022
3	№12 от 14.11.22	Восстановление проводов УО	Лабукин Артем Дмитриевич	2 300	отражено 30.11.2022
4	№13 от 18.12.22	Уборка снега	Баукин Александр Анатольевич	11 500	отражено 14.12.2022
5	№14 от 28.12.22	Уборка снега	Баукин Александр Анатольевич	11 500	отражено от 31.12.2022
6	№1 от 14.12.22	Уборка снега	Овакимян Микаел Гришаевич ИП	10 000	отражено 18.12.2022
7	№2 от 18.12.22	Уборка снега	Овакимян Микаел Гришаевич ИП	6 000	отражено от 31.12.2022
8	№1 от 12.02.23	Уборка снега	Баукин Александр Анатольевич	5 750	отражено от 28.02.2023



9	№2 от 13.02.23	Уборка снега	Синицын Алексей Николаевич	8 500	отражено 13.02.2023
10	№2 от 22.02.23	Уборка снега	Баукин Александр Анатольевич	11 500	отражено от 28.02.2023
11	№4 от 11.03.23	Уборка снега	Баукин Александр Анатольевич	11 500	отражено от 31.03.2023
12	№5 от 13.03.23	Уборка снега	Синицын Алексей Николаевич	11 000	отражено 13.03.2023
13	№6 от 17.05.23	Замена ламп УО	Лабутин Артем Дмитриевич	4 600	отражено 31.05.2023
14	№7 от 30.05.23	Покос, колодез, борщевик, опиловка	Синицын Алексей Николаевич	56 000	отражено 30.05.2023
15	№8 от 14.06.23	Замена ламп УО	Лабутин Артем Дмитриевич	4 600	отражено 30.06.2023
16	№9 от 08.07.23	Подключение УО	Лабутин Артем Дмитриевич	20 300	отражено 08.07.2023
17	№10 от 18.07.23	Бетонирование площадки ТБО	Лабутин Артем Дмитриевич	24 500	отражено 20.07.2023
18	№1 от 05.03.23	Уборка снега	ОВАКИМЯН МИКАЕЛ ГРИШАЕВИЧ ИП	16 000	отражено 05.03.2023
Итого				231 100	

Данные учета предприятия соответствует условиям договоров, представленным первичным учетным документам, отражено в полном объеме в соответствии с представленным первичным учетным документам.

4.3. Авансовые отчеты за период 01.08.2022 по 31.07.2023 г. отражены в таблице №6

Таблица №6 Авансовые отчеты

№	Номер Авансового отчета, дата	Подотчетное лицо	Сумма
1	№4 от 01.08.22	Карпова Светлана Анатольевна	4 750,52
2	№5 от 21.09.22	Карпова Светлана Анатольевна	497,00
3	№6 от 24.10.22	Карпова Светлана Анатольевна	21 190,00
4	№7 от 28.12.22	Карпова Светлана Анатольевна	12 232,99
5	№8 от 31.12.22	Карпова Светлана Анатольевна	2 780,00
6	№1 от 31.01.23	Карпова Светлана Анатольевна	2 310,00
7	№2 от 17.02.23	Карпова Светлана Анатольевна	6 625,00
8	№3 от 28.02.23	Карпова Светлана Анатольевна	12 513,58
9	№4 от 05.05.23	Карпова Светлана Анатольевна	1 120,68
10	№5 от 23.05.23	Карпова Светлана Анатольевна	1 076,00
11	№6 от 25.05.23	Карпова Светлана Анатольевна	5 694,00
12	№7 от 31.05.23	Карпова Светлана Анатольевна	12 900,00
13	№8 от 14.06.23	Карпова Светлана Анатольевна	6 093,95
14	№9 от 14.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	51 262,00
15	№10 от 18.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	10 085,00
16	№11 от 20.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	50 500,00
17	№12 от 24.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	3 295,79
18	№13 от 26.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	1 380,00
19	№14 от 29.07.23	Карпова Светлана Анатольевна	3 770,00
Итого			210 076,51

Авансовые отчеты отражены в учете в полном объеме и подтверждены первичными документами.

4.4. Отклонения Отчета об исполнении сметы от представленной сметы составляет 3 316 руб. Исполнителю представлены следующие пояснения полученных отклонений:

Таблица №7 Комментарии руководства по отклонениям

Статья расходов	План на год	Факт с 01.08.2022 по 31.07.2023	Перерасход (+) или экономия (-)	Комментарии руководства
1	2	3	4=3-2	5
Налог на землю общего пользования	54 000	79 036	25 036	Перерасход в связи с увеличением кадастровой стоимости земель общего пользования
Расходы на электроэнергию, потребляемую объектами инфраструктуры СНТ	36 000	13 036	-22 964	Экономия

Расходы на вывоз мусора	281 000	279 486	-1 514	Пояснения не требуются
Расходы приобретение инвентаря для обслуживания ТБО	17 900	18 479	579	Пояснения не требуются
Расходы на содержание бухгалтерии	16 000	15 700	-300	Пояснения не требуются
Комиссия за ведение расчетного счета в сбербанке	3 500	4 323	823	Пояснения не требуются
Расходы на содержание делопроизводства	35 000	65 995	30 995	Перерасход в связи с заказом выписок из ЕГРН и судебных расходов
Транспортные расходы	20 000	13 398	-6 602	Пояснения не требуются
Договоры ГПХ	170 000	171 750	1 750	Пояснения не требуются
Расходы на оплату взносов в фонды, связанные с заключением договоров подряда	46 000	14 858	-31 142	Экономия за счет частичного перехода на расчеты с самозанятыми
Расходы на заработную плату сотрудников СНТ по трудовым договорам	864 000	842 008	-21 992	Экономия за счет больничного листа
- Председатель – 420 000				
- бухгалтер – 276 000				
- рабочий по содержанию мусорных контейнеров - 168000				
Расходы на взносы в фонды с заработной платы	261 000	253 392	-7 608	Пояснения не требуются
Резервы, расходы, не предусмотренные сметой или связанные с возникновением непредвиденных ситуаций (домик для колодца+ГПХ за восстановление уличного освещения и взносы с ГПХ)	21 800	63 054	41 254	Не были заложены сметой расходы на выставление уличного освещения после замены линий электропередач сетевой компанией
Расходы на телефонную связь	5 000	0	-5 000	Не осуществлялись
Итого по смете	1 831 200	1 834 516	3 316	

4.5. Анализ Отчета по расходованию денежных средств за период с 01.08.2022 по 31.07.2023г.

Таблица №8 Отчет по расходованию денежных средств

Показатели	Факт с 01.08.2022 по 31.07.2023	По данным учета	отклонение
1	2	3	4=3-2
Поступил всего,	2 249 792,89	2 249 792,89	-
-в том числе возврат ошибочно оплаченных с бизнес-карты подотчетных сумм («Озон» возврат ,замена и др.)	41 136,50	41 136,50	-
-возмещение электроэнергии владельцем магазина СНТ	34 028,39	34 028,39	-
Израсходовано всего, в том числе:	2 064 466,56	2 064 466,56	-
За вывоз мусора	285 288,97	285 288,97	-
Оплата электроэнергии,	47 064,36	47 064,36	-
-в том числе, возмещенная собственником магазина СНТ	34 028,39	34 028,39	-
Выплата заработной платы (чистыми, без НДФЛ)	736 495,64	736 495,64	-
Договоры подряда (вывоз снега, покос травы, обработка от борщевика) (чистыми, без НДФЛ)	222 486,00	222 486,00	-
Пополнение Единого налогового счета (Оплата НДФЛ с заработной платы и договоров подряда, оплата взносов в фонды с заработной платы и договоров подряда) и отчисление в Социальный Фонд России	398 018,04	398 018,13	0,09
Оплата земельного налога	95 477,00	95 477,00	-
Расходы на обслуживание расчетного счета и перечисление платежей	4 323,44	4 323,35	- 0,09
Общехозяйственные нужды:	259 613,11	259 613,11	-
- картридж и его заправка – 7670,00 руб.;		7 670,00	-
- проезд – 13398 руб.,		13 398,00	-
- копирование документов – 3450,00 руб.,		3 450,00	-
- госпошлина в суд – 3900,		3 900,00	-
- почтовые расходы – 2563,90,		2 563,90	-
- кармашки для стенда – 3342,00 руб.,		3 342,00	-
- бензин для покоса, масло и леска для триммера – 5516,26 руб.,		5 516,26	-
- рупор – 1534 руб.,		1 534,00	-
- электротовары для уличного освещения – 11094 руб.,		11 094,00	-
- хозтовары для уборки – 2955 руб.,		2 955,00	-
- выписки из ЕГРН – 17845,45 руб.		17 845,45	-
- ошибочно оплаченные с бизнес-карты расходы («Озон» возврат, замена и др.) – 41136,50 руб.		41 136,50	-
- МФУ – 21190 руб.		21 190,00	-
- домик для колодца – 12900 руб.,		12 900,00	-
- бензиновый триммер – 10008 руб.		10 008,00	-
- видеорегиcтpатор – 11983 руб.		11 983,00	-
- видеокамеры – 24042 руб.		24 042,00	-
- роутер – 4095 руб.		4 095,00	-
- жесткий диск – 5990 руб.		5 990,00	-
- покупка материалов для площадки ТБО – 50500,00		50 500,00	-
-изготовление табличек на ворота – 4500,00		4 500,00	-
Контур (оплата Экстерн для сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности, отчетности в Статорганы, Социальный Фонд России)	10 500,00	10 500,00	-



ИТС-Про (обновление программы 1С: СНТ)	5 200,00	5 200,00	-
--	----------	----------	---

5. Выводы по проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности

По результатам проведенной ревизии, Исполнитель делает следующие выводы:

1. Данные представленной первичной документации по доходам и расходам соответствуют показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за период с 01.08.2022 по 31.07.2023 г.
2. Отклонения учетных данных от представленной сметы в части доходов составляют 1400 руб. в связи с зачетом переплаты по членским взносам в счет задолженности по целевым взносам по просьбе участников СНТ.
3. Отклонение учетных данных по расходам, осуществленным по полученным членским взносам от данных, представленных в отчете по выполнению сметы составило - 989,35 руб. Расхождение не существенно.
4. Расходы, осуществленные по прочим взносам (благотворительные взносы, на ремонт дорог, ворота, межевание, площадку ТБО) в сумме 121 110 руб. отражаются в Отчете об использовании благотворительных взносов и целевых взносов и соответствуют данным учета.
5. Отклонения данных Отчета по выполнению сметы от данных Сметы раскрыто в представленных руководством Товарищества пояснениях и подтверждено первичной документацией.
6. Состояние учёта соответствует требованиям Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте».

Руководитель задания,
по результатам которого, составлен отчет

М.А. Мусалова



Общество с ограниченной ответственностью «АК ФИПРОСА»,
ОГРН 1071690035823
420132, РФ, Республика Татарстан, Казань, улица Фатыха Амирхана, дом 18/41
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12106043730

«24» августа 2023 года





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СБ Контур»

Владелец сертификата: организация, сотрудник

Сертификат: серийный номер, период действия

Дата и время подписания

Подписи отправителя:



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АК ФИПРОСА"
ГАМИРУЛЛИНА ЛЕЙСАН ФАРИДОВНА,
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

017DF07700B4AEBDB64E303A435051FC57
с 14.06.2022 10:06 по 14.09.2023 10:06
GMT+03:00

24.08.2023 10:26 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Подписи получателя:



СНТ "КАЛЕЕВО"
КАРПОВА СВЕТЛАНА АНАТОЛЬЕВНА,
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

01DA17EC009FAE88AA4A420876615B5604
с 24.05.2022 17:09 по 24.08.2023 17:09
GMT+03:00

24.08.2023 12:42 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа