

**Письменная информация
(отчет)**

по результатам проведения аудита правильности
ведения учета доходов, расходов и имущества
Садоводческого товарищества «Калезея»
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2024 г.

конфиденциально

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

Аниськову Василию Григорьевичу
Председателю правления
СТ «Калезея»

Исх. № 2-04/2025

"18 " апреля 2025г.

В соответствии с договором № 273-04/2025 от 08.04.2025г. с 9 апреля 2025 г. по 18 апреля 2025г. выполнено аудиторское задание, обеспечивающее уверенность - проведен аудит правильности ведения учета доходов, расходов и имущества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2024г. Садоводческого товарищества «Калезея» (далее - СТ «Калезея»).

Указанная ниже информация является окончательным отчетом (письменной информацией) по результатам аудита.

Приведенные ниже сведения не являются исчерпывающим перечнем имеющихся ошибок и нарушений, поскольку в большинстве своем это примеры типичных ошибок и нарушений, обнаруженных в ходе выборочного тестирования.

В настоящем отчете приведена информация о методике проведения аудита о результатах его проведения.

Отчет структурирован следующим образом:

В разделе 1 приведена краткая информация об аудиторе.

В разделе 2 содержатся краткие сведения об аудируемом лице.

В разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые использовались при проведении аудита .

Раздел 4 посвящен результатам аудита и содержит возможные рекомендации в области организации функционирования и повышения эффективности систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

В разделе 5 приведены общие выводы по итогам проведения аудита.

Прошу Вас подписать один экземпляр отчета и выслать по указанному ниже адресу:

220083 г.Минск пр-т Газеты Правда 9А кв.39

СОДЕРЖАНИЕ:

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 4 |
| 2. | СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ | 5 |
| 3. | МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА | 6 |
| 4. | ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ..... | 7 |
| 4.1. | Аудит системных вопросов | 7 |
| 4.1.1 | Аудит правоустанавливающих документов..... | 7 |
| 4.1.2 | Аудит общего состояния ведения учета в товариществе..... | 8 |
| 4.2. | Аудит ведения учета объектов общего пользования товарищества, в том числе капитальных строений (зданий, сооружений) | 9 |
| 4.3 | Аудит ведения учета итогов имущества СТ..... | 12 |
| 4.4. | Аудит расходов ТС..... | 12 |
| 4.5. | Аудит учета расчетов с работниками СТ по оплате труда | 16 |
| 4.6 | Аудит доходов СТ..... | 16 |
| 4.7 | Аудит денежных средств | 18 |
| 4.8 | Аудит расчетов с бюджетом | 18 |
| 5. | ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ..... | 20 |

1. Сведения об аудитор

| | |
|---|--|
| Аудиторская организация | Индивидуальный предприниматель Роговец Елена Болеславовна |
| Юридический адрес | 220083 г.Минск пр-т Газеты Правда 9А кв.39 |
| Запись в Аудиторском реестре Аттестат аудитора | Рег.номер 20483 в Аудиторском реестре индивидуальных предпринимателей Аттестат аудитора выдан Минфином РБ № 0000486 от 03.02.2003г. |
| Свидетельство о государственной регистрации | выдано Минским городским исполкомом 27.03.2014 № 190649694 |
| УНП | 190649694 |

В проведении аудита принимали участие:

| № п/п | Позиция специалиста в группе | Ф.И.О. | Аттестат |
|-------|--------------------------------|--------------|---------------------------|
| 1. | Аудитор – руководитель задания | Роговец Е.Б. | № 0000486 от 03.02.2003г. |

2. Сведения об аудируемой организации

| | |
|---|--|
| Проверяемая организация | Садоводческое товарищество «Калезея» (сокращенно – СТ «Калезея») |
| Юридический адрес | Минская область, Логойский район, с/с Беларучский, д. Беларучи |
| Учредительные документы зарегистрированы | Устав зарегистрирован Логойским районным исполнительным комитетом 29.12.2023 г. рег. № 690843170 |
| Свидетельство о госрегистрации некоммерческой организации | 14.09.2010г. зарегистрировано в ЕГР за № 690843170 |
| Состоит на учете в инспекции МНС | ИМНС по Логойскому району |
| УНП | 690843170 |
| Расчетный счет | Расчетный счет: BY67 АКВВ 3015 0000 0502 9510 0000 в ОАО «АСБ Беларусбанк» ЦБУ 510 в г.Минске |
| Руководитель организации | Председатель – Поддубный Евгений Владимирович - с 06.06.2022г. по 31.05.23г., Аниськов Василий Григорьевич – с 01.06.2023г. по настоящее время |
| Лицо, ответственное за составление отчетности и ведение учета | Казначей – Аниськова А. В с 08.11.2022 по 31.05.23, Сурина Т.Г. с 01.06.23г. по настоящее время |

3. Методика проведения аудита

При проведении аудита аудитор следовал:

- Закону Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 "Об аудиторской деятельности";
- Правилам аудиторской деятельности, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь;
- другим нормативным документам Республики Беларусь, регулирующим аудиторскую деятельность;

Аудит деятельности товарищества проведен по документам, представленным аудируемым лицом. Все документы признаются изначально достоверными. Если контролирующими органами будет установлено иное, то аудитор не несет ответственности, предусмотренной абзацем 5 ст. 10 Закона РБ от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности» в части возмещения причиненных убытков в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг.

Для проведения аудита представлены документы по расчетным счетам (выписки.), первичные документы (накладные, акты, справки, счета и др.), договора, протоколы собраний правления и уполномоченных лиц СТ и др.

Аудит проводился выборочным и сплошным методами. Нарушения ведения учета в товариществе приведены в соответствующих разделах настоящего отчета.

4. Описание аудиторских процедур и результатов их проведения

4.1. Аудит системных вопросов

4.1.1 Аудит правоустанавливающих документов

Садоводческое товарищество «Калезея» зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 690843170 решением Логойского районного исполкома от 14.09.2010г.

Действующий Устав товарищества утвержден Протоколом Общего собрания членов Садоводческого товарищества «Калезея» № 5-2023 от 30.11.2023г. и зарегистрирован Логойским районным исполнительным комитетом 29.12.2023г. рег. № 690843170.

Юридический адрес товарищества: Минская область, Логойский район, с/с Беларучский, д. Беларучи.

Садоводческое товарищество является некоммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность на основе членства граждан.

Целью деятельности СТ является использование предоставленных для коллективного садоводства земельных участков в целях выращивания плодовых, ягодных, овощных, декоративных и иных сельскохозяйственных культур, создание условий для отдыха и досуга, удовлетворения иных связанных с членством в Товариществе потребностей членов Товарищества, а также для ведения коллективного садоводства для организации отдыха и дополнительного удовлетворения членов Товарищества и их семей в плодах, ягодах и овощах, укреплению их здоровья, а также созданию условий для трудового воспитания их детей.

В соответствии с действующим Уставом Товарищество является:

- некоммерческой организацией осуществляющей свою деятельность на основе членства граждан;
- действует на основании Устава утверждаемого решением общего собрания;
- является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и самостоятельный баланс, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;
- имеет печать с его полным наименованием на русском и (или) белорусском языках;
- имеет право объединяться в ассоциации (союзы);
- не несет ответственности по обязательствам членов Товарищества;
- имеет сайт www.kalezea.by.

Товарищество руководствуется в своей деятельности Положением о садоводческом товариществе, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь № 155 от 30 мая 2023 г. «О садоводческих товариществах».

Источниками формирования имущества СТ являются:

- взносы членов товарищества;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Согласно Уставу взносы членов СТ подразделяются на следующие виды: членские, целевые и дополнительные. Членские взносы вносятся членами в равном размере вне зависимости от размеров или количества земельных участков, землепользователями которых они являются, если иное не установлено общим собранием. Целевые и дополнительные взносы вносятся в зависимости от количества земельных участков принадлежащих членам СТ.

В соответствии с Уставом органами управления товарищества являются общее собрание (собрание уполномоченных), правление. Высший орган управления Товарищества - общее собрание. Общее собрание созывается по мере необходимости но не реже одного раза в год. Общее собрание может проводиться в очной или заочной форме (опросным путем).

К компетенции общего собрания относится, в том числе: внесение изменений и (или) дополнений в устав товарищества; установление порядка формирования размеров взносов ; исключение из состава членов товарищества, восстановление членства в товариществе; определение количественного состава правления, избрание председателя правления, иных членов правления, досрочное прекращение их полномочий ; избрание членов ревизионной комиссии, ее председателя; утверждение отчетов председателя правления о выполнении ежегодной сметы доходов и расходов товарищества; принятие решений о совершении товариществом сделок, об ином распоряжении имуществом, в том числе денежными средствами товарищества, на сумму свыше 50 базовых величин и другие вопросы, предусмотренные в соответствующих подпунктах п. 6.4 Устава СТ.

Собрание уполномоченных имеет право рассматривать вопросы, отнесенные в соответствии с Положением и Уставом товарищества к компетенции общего собрания, за исключением вопросов предусмотренных подпунктами 6.4.1.-6.4.3, 6.4.9, 6.4.21-6.4.23 Устава и касающиеся отмены (подтверждения, изменения) решений , ранее принятых общим собранием.

В СТ на 31.12.2024 состоит 271 член товарищества, имеется 281 участок.

СТ «Калезея» состоит на налоговом учете в установленном законодательством порядке в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Логойскому р-ну.

В проверяемый период фактически СТ осуществляло текущую деятельность: сбор взносов от членов СТ, оплату расходов на содержание товарищества, в том числе расходы на заработную плату, налоги и отчисления с заработной платы, оплату услуг энергоснабжающих организаций и услуг по вывозу и захоронению отходов, сторонним организациям и индивидуальным предпринимателям за услуги, работы и ТМЦ, уплату налогов и т.д.

Согласно Протоколу повторного собрания уполномоченных СТ № 1У-2025 от 01.02.2025г. было принято решение о проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности СТ за 2023-2024г.

Договоры от имени Товарищества подписывались Председателем, подпись которого заверялась круглой печатью.

4.1.2 Аудит общего состояния ведения учета в товариществе

При планировании и проведении аудита рассмотрено состояние системы ведения учета и внутреннего контроля СТ «Калезея». Ответственность за организацию и состояние системы учета несет председатель и казначей СТ.

Состояние системы учета и внутреннего контроля рассмотрено мною исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы учета и внутреннего контроля СТ «Калезея» с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита аудитором проверено:

- соответствие применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов и регистров учета требованиям законодательства Республики Беларусь;
- соответствие требованиям законодательства порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в учете.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что в бухгалтерском и налоговом учете отсутствуют искажения, имеющие существенный характер.

Аудит включал в себя следующие стадии:

- планирование аудита;
- сбор аудиторских доказательств;

- завершение аудита, подготовка итоговых документов.

Стадия планирования включала в себя разработку стратегии аудита, общего плана и аудиторских программ, в которых определен объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения по специальному аудиторскому заданию. Также был определен уровень существенности, который применялся мною для выбора показателей отчетности СТ и отдельных операций, осуществленных СТ, подлежащих детальному тестированию, и для оценки влияния обнаруженных аудитором ошибок с целью оценки информации предоставленной для аудита.

Для целей настоящего аудита рассчитан уровень существенности, который составил 49 тыс.руб. для аудита за 2023год и 59 тыс. руб. для аудита за 2024год.

Для сбора аудиторских доказательств на второй стадии аудита проводились аудиторские процедуры.

Завершающая стадия аудита заключалась в подготовке отчета по результатам аудита и прохождении процедур внутреннего контроля качества аудита.

Аудит проводился выборочным методом. Примеры нарушений, обнаруженные в выборочной совокупности, приведены в соответствующих разделах данной письменной информации (отчета).

Для аудиторской проверки предоставлены следующие документы: уставные документы, протоколы заседаний правления и общего собрания (собрания уполномоченных), банковские выписки, документы по приходу товарно-материальных ценностей (ТН, ТТН), счета, акты оказанных услуг и работ, договоры и др.документы.

Учетная политика СТ на 2024г. утверждена приказом председателя СТ №5-п от 29.12.2023г.

Описание ситуации

Учет в товариществе до 01.06.2023г. не велся в книге по форме предусмотренной Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, утв. Постановлением МНС и Минфина от 30.05.2008 № 55/89 (далее - Инструкция № 55/89).

Согласно учетной политике на 2022год учет велся с учетом Типового плана счетов бухгалтерского учета № 50 от 29.06.2011г. Для ведения учета доходов и расходов организация до 01.06.2023г. в СТ пользовалась бухгалтерской программой «Инфо-Бухгалтер».

Инструкцией № 55/89 определено, что Садоводческие товарищества (далее - товарищества) ведут учет доходов и расходов по соответствующим разделам в книге учета доходов и расходов садоводческих товариществ (далее - книга учета доходов и расходов) по форме согласно приложению 1 к Инструкции. Раздел 3 «Учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов» книги учета доходов и расходов ведется ежегодно.

Аудитор считает, что несмотря на то что фактически учет СТ велся в бухгалтерской программе с применением Типового плана счетов бухгалтерского учета согласно его учетной политике, Товариществу следовало вести учет по форме Книги согласно Инструкции № 55/89.

По причине того, что книга учета доходов и расходов садоводческих товариществ в СТ не велась, аудитор проверял вопросы предусмотренные аудиторским заданием, исходя из предоставленных казначеем регистров сформированных из бухгалтерской программы за период с 01.01.23 по 31.05.2023г. .

4.2. Аудит ведения учета объектов общего пользования товарищества, в том числе капитальных строений (зданий, сооружений)

По данным учета за 2024 год в СТ числятся следующие объекты общего пользования :

| | Наименование | На 01.01.2023 (по счетам учета 01 и 08) | Приход (строительство) 2023год | Приход (строительство) 2024г. | На 31.12.2024 |
|--------------|---|---|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 1. | Бытовка блу | 1150,00 | - | | 1150,00 |
| 2. | АБК | 20722,48 | 43150,26 | 34,94 | 63907,68 |
| 3 | Электросети | 557467,96 | - | | 557467,96 |
| 4 | Водопроводные сети | 405472,34 | - | | 405472,34 |
| 5. | Забор | 5589,12 | 47,47 | | 5636,86 |
| 6. | Дренаж КТПБ и асфальтирование площадки | 8957,90 | | | 8957,90 |
| 7. | Наружные сети освещения | 3990,00 | | | 3990,00 |
| 8 | Подъездная дорога | 3675,00 | 11576,31 | | 15251,31 |
| 9 | Устройство дорожных покрытий | 193195,33 | 26000,98 | | 219196,31 |
| 10 | Устройство площадки для сбора ТБО на 4 контейнера | 2635,70 | | | 2635,70 |
| 11 | Центральная дорога с устройством водопровода | 99381,23 | | | 99381,23 |
| 12 | Электрооборудование для электросетей | 22278,23 | | | 22278,23 |
| 13 | Электросети | | 748,08 | | 748,08 |
| 14. | Дороги общего пользования СТ | | | 193714,10 | 193714,10 |
| Итого | | 1324515,29 | 81523,37 | 193749,04 | 1599787,70 |

Также в учете числятся следующие объекты иного имущества (основные средства) используемые для нужд СТ:

| | Наименование | На 01.01.2023 (по счетам учета 01) | Приход 2023год | Приход 2024г. | На 31.12.2024 |
|----|-------------------------------|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| 1 | Ноутбук | 846,67 | | | 846,67 |
| 2. | Колонка пожарная КПА БЕЛАРУСЬ | | 750,00 | | 750,00 |
| 3 | МФУ Pantum M6507W, Китай | | 672,74 | | 672,74 |
| | ИТОГО | | | | 2269,41 |

Также в товариществе имеется иное имущество (мебель, материалы, запчасти, инвентарь и т.п.), учтенное в учете по Книге в части IV «Иное имущество не указанное в частях I-III раздела 3 «Учет имущества» . Аудитор выборочным способом проверил документы по поступлению и списанию иного имущества за аудлируемый период, нарушений не установлено.

Аудитор выборочным способом проверил документы, подтверждающие расходы по капитальным вложениям за 2023г. в частности, проверил следующие первичные документы по списанию материалов:

- на устройство АБК по акту на списание № 3 от 29.04.23г. согласно сметы объекту АБК «Устройство здания АБК. Кладка стен. Кровля. Окна» были списаны строительные материалы на сумму 16976,68 руб. (строительные работы были произведены фактически в 2022 году);

- на устройство дорожных покрытий (2 очередь) по Акту списания материалов № 2 от 29.04.23г. были списаны материалы (смесь, щебень и др.) на сумму 25782,89 руб. (работы были произведены фактически в 2022 году);

- на асфальтирование подъездной дороги 500м.п. по Акту на списание № 1 от 29.04.2023г. был списан Асфальтогранулят в количестве 526 тонн на сумму 11576,31 руб. (работы на устройство дороги были произведены фактически в 2022 году);

- на строительство АБК – по Ведомости использованных материалов и выполненных работ за сентябрь 2023г. были списаны строительные материалы (57 наименований) на сумму 10931,93 руб. В данной ведомости указан договор подряда № 19/06-2023 от 19.06.2023, заключенный с гр. Альтшулер А.Д., который выполнял по актам сдачи-приемки работ от 31.07.23 на 1852,50 руб. и по акту сдачи-приемки № 1 от 15.09.23г. на сумму 8173,50 руб. выполнил следующие виды строительных работ по заданию на АБК: утепление фасада, откосов; подшивка карниза; монтаж водосточной системы; устройство перегородок из кирпича; устройство перегородок из ГС блоков; отделка стен; отделка откосов; укладка плитки на пол; укладка плинтуса из плитки; устройство подвесного потолка (ПВХ); утепление цоколя (утеплитель, сетка); уборка мусора на общую сумму 10026,00 руб.

Аудитор выборочным способом проверил документы, подтверждающие расходы по капитальным вложениям на устройство дороги в СТ за 2024г. в частности, проверил следующие первичные документы:

- по ГУП "Логойское ПМС"- договор № 6/08/2024 от 08.08.2024 на устройство дороги в СТ «Калезея», акты формы С2а за сентябрь 2024г. и справка ф.С3а за сентябрь 24 г. на сумму 103953,09 руб.; акты формы С2а за сентябрь 2024г. за и справка ф.С3а за октябрь 24г. на 65864,17 руб.

- акт на списание материалов № 1 от 31.12.2024г., в котором указано что Смесь СТ-12 в количестве 696,43 м.куб. (поставщик смеси ОАО «Нерудпром») на сумму 9928,31 руб. была использована на строительство дороги по ул. Солнечной (146-167), ул.Садовой 123-126, ул.Жасминовой (52-53).

Описание ситуации

На строительство здания АБК хозяйственным способом аудитору не представлена разрешительная и проектно-сметная документация.

Возведение, реконструкция, модернизация, техническая модернизация, капитальный ремонт, снос объекта, ремонтно-реставрационные работы осуществляются в установленном порядке на основе разработанной, согласованной, прошедшей госстройэкспертизу (при необходимости) и утвержденной проектной документации, когда ее разработка является обязательной (ч.1 п.1 ст.72 Строительного кодекса).

Не является обязательной разработка проектной документации на:

- снос физическими лицами нежилых капитальных построек на предоставленных земельных участках;
- строительство, осуществляемое в целях ликвидации либо предупреждения аварийных и чрезвычайных ситуаций;
- возведение садовых домиков, хозяйственных строений и сооружений на земельных участках, предоставленных для коллективного садоводства;

- возведение дач, хозяйственных строений и сооружений на земельных участках, предоставленных для дачного строительства;
- возведение и реконструкцию многоквартирных жилых домов и (или) нежилых капитальных построек пятого класса сложности в соответствии с п.1 ст.82 Строительного кодекса (ч.2 п.1 ст.72 Строительного кодекса).

Самовольное строительство - деятельность по возведению, реконструкции, модернизации, реставрации, капитальному ремонту, сносу объекта строительства, его части, если она осуществлена: в том числе :

без получения разрешительной документации на строительство и (или):

без проектной документации в случае, когда обязательность получения и разработки такой документации предусмотрена законодательством; с нарушением требований, установленных разрешительной документацией на строительство (ч.1 п.1 ст.223 ГК).

Таким образом, строительство является самовольным, если нет разрешительной и (или) проектной документации в тех случаях, когда она необходима.

Для разработки проектной документации на возведение, реконструкцию, снос объекта, ремонтно-реставрационные работы нужна разрешительная документация (п.1 ст.66 Строительного кодекса).

Строительство объекта без разрешительной документации влечет административную ответственность (п.3 ст.66 Строительного кодекса).

Описание ситуации

Учитывая отсутствие в товариществе полученной в установленном законодательством порядке проектно-сметной документации по зданию АБК, в процессе настоящего аудита невозможно проверить обоснованность расходов (виды строительных работ, виды и количество списанных по нормам строительных материалов, отнесенных на увеличение стоимости капитальных вложений по данному объекту общего пользования).

По результатам выборочного аудита иных нарушений порядка формирования стоимости капитальных вложений в объекты общего пользования СТ за 2023-2024г. аудитором не установлено.

4.3 Аудит ведения учета иного имущества СТ

Товарищество для осуществления своей хозяйственной деятельности приобретало материалы и комплектующие, инструмент, канцелярские товары, строительные материалы и др. Приобретение и расход материалов в СТ производились в соответствии с уставными целями деятельности товарищества, нарушений не установлено.

Аудитор за 2023-2024г. выборочным способом проверил документы на приход материалов для нужд СТ, в частности были проверены акты на списание материалов за 2023г. № 11 от 08.11.2023г. (ремонт дорожных покрытий) на 768,16 руб. и № 12 от 31.12.2023г. на 1316,60 руб. (монтаж дренажных колодцев), ТТН за ноябрь-декабрь 24г. от ОАО «Нерудпром» на приход песчано-гравийной Смеси С-12 на общую сумму 9928,31 руб., нарушений по данному вопросу не установлено.

4.4. Аудит расходов ТС

Основные фактические расходы товарищества отраженные в учете и в Книге учета СТ составляли расходы на оплату труда, отчисления в фсзн и БГС, выплаты по договорам подряда,

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

вывоз и обезвреживание ТКО, электроэнергия на работу насоса и АБК, услуги по ремонту электросетей, водопровода и дорог СТ, аренда офиса, зала, комиссии банка и др.

Смета расходов ТС на 2023 г. утверждалась исходя из суммы запланированных доходов от СТ от членских взносов:

| №п/п | Наименование статей расходов | Источник на расходы. | Итого за год, руб. |
|-------|--|----------------------|--------------------|
| 1. | Аренда юрадреса (коммунальные услуги) | Членские взносы | 3612,53 |
| 2. | Сопровождение р/с в банке | Членские взносы | 640,00 |
| 3. | Прочие расходы по текущей деятельности (покос травы, анализ воды, уборка снега, ремонт ворот, ремонт забора, обслуживание сети водопровода и скважины, ремонт дорог, мероприятия по противопожарной безопасности, закупка инвентаря и материалов для ремонтных работ, канцтовары, оргтехника, услуги Белпочты, ключ ИМНС и прочее) | Членские взносы | 13186,21 |
| 4. | Проверка электрических счетчиков (35 шт.) | Членские взносы | 3850,00 |
| 5. | Вознаграждение членам ревизионной комиссии за 2022г., уполномоченных и правления (включая уплату налогов) | Членские взносы | 2500,00 |
| 6. | Оплата услуг МТС | Членские взносы | 270,00 |
| 7. | Заработная плата председателя, казначея (включая уплату налогов, ФСЗН, БГС) с 01.01.23 по 31.05.23г. | Членские взносы | 20931,19 |
| 8. | Заработная плата председателя, казначея (включая уплату налогов ФСЗН, БГС) с 01.06.23 по 31.12.23г. | Членские взносы | 18774,39 |
| 9. | Обслуживание сайта | Членские взносы | 228,00 |
| 10. | Обслуживание трансформаторной подстанции | Членские взносы | 3600,00 |
| 11. | Уборка места складирования ТБО | Членские взносы | 2335,68 |
| 12. | Услуги по ремонту водопровода при незначительных аварийных ситуациях (договор подряда) | Членские взносы | 500 |
| 13. | Экологический налог | Членские взносы | 20 |
| ИТОГО | | | 70448,00 |

Основные подтвержденные первичными учетными документами (актами, ведомостями, счетами и т.д.) **расходы СТ** (не связанные с капитальными вложениями), **за 2023г.** составили:

| №п/п | Показатель | За январь-май 2023, руб. | За июнь-декабрь 2023г.,руб. | Итого за год, руб. |
|--------------|---|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1. | Оплата труда работников СТ | 17474,00 | 20979,31 | 38453,31 |
| 2. | Отчисления в фсзн | 2037,34 | 2307,75 | 4345,09 |
| 3. | БГС | 96,31 | 109,05 | 205,36 |
| 4. | Комиссия банка | 381,92 | 522,36 | 904,28 |
| 5. | Налог на добычу природных ресурсов | 5,12 | 19 | 24,12 |
| 6. | Вывоз и захоронение ТБО | 297,48 | 1492,20 | 1789,68 |
| 7. | Обслуживание трансформаторной подстанции | | 2700,00 | 2700,00 |
| 8. | Аренда офиса, аренда зала для собраний | | 1451,02 | 1451,02 |
| 9. | Устранение повреждений и ремонт электросети (работы и электросчетчики 70 шт) | | 10630,88 | 10630,88 |
| 10. | Аудиторские услуги | 1300 | - | 1300 |
| 11. | Услуги сторонних организациям (ремонт дороги, водопровода и т.п., поверка счетчиков, расчистка снега, юридические услуги, хостинг сайта, канцтовары, услуги связи, почты и др.) | 2990,66 | 10389,77 | 13380,43 |
| ИТОГО | | 24582,83 | 50601,34 | 75184,17 |

Основные подтвержденные первичными учетными документами (актами, ведомостями, сче- тами и т.д.) **расходы СТ** (не связанные с капитальными вложениями) **за 2024г.** составили:

| №п/п | Показатель | Итого за год, руб. |
|------|------------------------------------|-----------------------|
| 1. | Оплата труда работников СТ | 39463,02 |
| 2. | Отчисления в фсзн | 4340,91 |
| 3. | БГС | 205,25 |
| 4. | Услуги банка | 449,87 |
| 5. | Налог на добычу природных ресурсов | 39,46 |
| 6. | Вывоз и захоронение ТБО | 3983,83 |

| | | |
|-------|--|-----------------|
| 7. | Обслуживание трансформаторной подстанции | 3600,00 |
| 8. | Аренда зала для собраний | 325,28 |
| 9. | Устранение повреждений и ремонт электросети, кабеля | 3262,73 |
| 10. | Устройство площадки ТБО | 1748,23 |
| 11. | Электроэнергия АБК и насоса | 3173,02 |
| 12. | Услуги сторонних организациям (ремонт дороги, водопровода, расчистка снега, покос, хостинг сайта, канцтовары, услуги связи, почты и др.) | 17663,69 |
| ИТОГО | | 78255,29 |

Справочно: учет в СТ ведется на основании Инструкции № 55/89 от 30.05.2008, согласно которой доходы и расходы в Книге учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, отражаются по поступлению денежных средств на расчетный счет и расходованию (оплате) денежных средств с расчетного счета. В связи с изложенным выше, фактические расходы СТ отраженные на основании первичных учетных документов, могут отличаться от оплаченных с расчетного счета.

В частности, уплаченные со счета расходы СТ за 2023-2024гг. (за исключением расходов по электроэнергии) составили по данным книги учета доходов, расходов и имущества СТ, которая велась начиная с 01.06.2023г. :

| | Наименование расходов по книге учета СТ | Июнь-декабрь 2023г. | 2024год |
|----|---|---------------------|-------------------|
| 1 | Подходный налог | 3887,17 | 5 281,28 |
| 2. | Отчисления в ФСЗН | 3544,84 | 4921,54 |
| 3 | Отчисления в Белгосстрах | 153,59 | 213,13 |
| 4. | Другие платежи со счета (заработная плата вознаграждения по договорам подряда, оплата за имущество и материалы, расходы на хозяйственные нужды и др.) | 46768,23 | 78385,02 |
| 5. | Плата сторонним организациям за оказанные услуги, выполненные работы, в том числе авансы | 10092,25 | 207774,55 |
| | ИТОГО | 64446,08 | 296 575,52 |

Справочно: в расходах оплаченных сторонним организациям СТ по данным книги учитывались в том числе расходы на оплаты авансов, услуг и работ по капитальным вложениям (см. Раздел 4.2.настоящего отчета «Аудит ведения учета объектов общего пользования товарищества, в том числе капитальных строений (зданий, сооружений)»).

Аудитор выборочно проверил данные учета расходов СТ, в том числе документы по услугам оказанным СТ сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, нарушений не установлено, за исключением следующей ситуации .

Описание ситуации

По строке 9 Таблицы о расходах СТ за 2023г. указаны работы Устранение повреждений и ремонт электросети (работы и установленные электросчетчики 70 шт) на общую сумму 10630,88 руб.

Данные работы были отражены в учете СТ как работы выполненные ООО «ВИС Электро» на сумму 1090,88 руб. по Акту № 1 за май 2023г. ф. С2а (с пометкой - документ поступил казначею 01.12.2023г.) по устранению повреждений сети , также по этому акту на расходы СТ списана стоимость установленных 70 шт. электросчетчиков на сумму 9540 руб. К данному акту приложена Объяснительная записка бывшего председателя СТ Поддубного Е.В. о том, что материалы для данных работ покупались в период с 2015г. по 2023г. и данные работы производились по накопительной схеме - в результате по упущению не были своевременно оформлены документы на эти работы. К документам приложены Протоколы обнаружения мест прорыва кабеля за 2017-2020 гг.

Учитывая данные обстоятельства, по всей вероятности, данные работы были фактически выполнены в прошлые отчетные годы и тогда же были установлены (заменены) электросчетчики. Так как ООО «ВИС Электро» документы были оформлены несвоевременно, был нарушен Закон № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (статья 10), согласно которому - первичный учетный документ составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее совершения. Своевременное и правильное составление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, подписавшие эти документы.

Расчеты за электроэнергию

Аудитор выборочным способом проверил правильность отражения в учете расчетов за электроэнергию, нарушений по данному вопросу не установлено.

По данным учета СТ плата с расчетного счета РУП "Минскэнерго" филиал Борисовские электрические сети за электроэнергию за 2023г. составила- 117238,59 руб. , уплачено за электроэнергию за 2023 год членами ТС – 119467,70 руб. (по данным программы и книги учета СТ с 01.06.23г. по 31.12.2023г.).

За 2024 год по данным учета плата с расчетного счета РУП "Минскэнерго" филиал Борисовские электрические сети за электроэнергию составила- 171755,39 руб, По данным книги учета СТ уплачено за электроэнергию за 2024 год членами ТС – 154604,86 руб.

4.6. Аудит учета расчетов с работниками СТ по оплате труда

Аудитору представлены следующие документы: контракты с действующими председателем и казначеем ТС, штатное расписание с 01.06.2023г. и с 01.01.2024г., расчетные ведомости по

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

заработной плате, табели учета рабочего времени , расчеты отпусков, приказы, договора подряда с физическими лицами и др.

В проверяемый период (2023-2024гг) расходы на заработную плату работникам ТС были установлены с учетом утвержденного Общим собранием членов СТ штатного расписания в следующих размерах :председателю СТ – 35 базовых величин, казначею – 30 базовых величин.

Аудитор за 2023-2024гг. проверил правильность начисления заработной платы председателю и казначею и нарушений в ходе аудита не установил, расчет заработной платы производился согласно штатного расписания, производится удержание и уплата подоходного налога. Также от сумм заработной платы были исчислены взносы в ФСЗН по ставке 11% и 1 % пенсионный фонд.

Также выборочно были проверены договора подряда с физическими лицами, например Договор подряда № 19/06-2023 от 19.06.2023 , заключенный с гр. Альтшулер А.Д. , который по актам сдачи-приемки работ от 31.07.23 на 1852,50 руб.и по акту сдачи-приемки № 1 от 15.09.23г. на сумму 8173,50 руб. выполнил всего строительные работы по зданию АБК на общую сумму 10026,00 руб. Также проверен Договор подряда № 21/08/23 от 12.09.2023г. с Берашевич А.Н. на сумму 940,00 руб. (монтаж силовой и осветительной сетей АБК из материалов заказчика). Нарушений по данному вопросу не установлено.

4.5 Аудит доходов СТ

Целевые взносы в размере 100 руб. на периоды ноябрь-декабрь 2023г. и на 2024 , 2025 годы были утверждены Протоколом собрания уполномоченных от 31.10.2023г. № 2У-2022.

Увеличение членского взноса до 2БВ с 3 квартала 2023г. и на 2024г. утверждено Протоколом общего собрания СТ № 4-2023 от 01.08.2023г.

Согласно **смете доходов на 2023 год** были предусмотрены следующие доходы СТ (рассчитаны исходя из размера базовой величины БВ -37 руб. за члена СТ (членов СТ -272):

| Наименование статей доходов | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | ИТОГО , бел.руб. |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Членский взнос | 1,5 БВ | 1,5БВ | 2 БВ | 2 БВ | 70448,00 |
| ИТОГО | 15096,00 | 15096,00 | 20128,00 | 20128,00 | 70448,00 |

Фактические доходы СТ в виде целевых и членских взносов , поступившие на банковские счета товарищества за 2023год ,составили:

| Наименование статей доходов | За январь-май 2023г. (по данным учета программы «бухгалтер-Инфо») | За июнь-декабрь 23 г.(по данным книги учета СТ) |
|---------------------------------|---|---|
| Членский взнос и целевой взносы | 47191,15 | 88516,02 |
| ИТОГО взносы за 2023год | | 135707,17 |

По **смете доходов на 2024 год** были предусмотрены только доходы СТ в виде целевых средств,:

| Наименование статей доходов | Размер | ИТОГО , бел.руб. |
|-----------------------------|--------|------------------|
|-----------------------------|--------|------------------|

Письменная информация (отчет) по результатам проведения аудита правильности ведения учета доходов, расходов и имущества Садоводческого товарищества «Калезея» ,за период с 01.01.2023г. по 31.12.2024г

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

| дов | | |
|---------------|--|--------|
| Целевой взнос | по 100 руб. ежемесячно (из расчета за 280 участков СТ) | 336000 |
| ИТОГО | | 336000 |

Фактические поступившие на банковские счета доходы СТ за 2024год по данным книги учета доходов, расходов и имущества СТ составили:

| Наименование статей доходов | За 1-4 кварталы 2024г. |
|-----------------------------|------------------------|
| Членский взнос | 94426,11 |
| Целевой взнос | 314461,56 |
| ИТОГО | 408887,67 |

Учитывая что членский взнос 2 базовых величины был установлен в СТ Протоколом повторного Общего собрания № 4-23 от 01.08.2023г. начиная с 3 квартала 2023г., по мнению аудитора членские взносы также следовало включить в Смету доходов СТ на 2024год.

За 2024г. доходами СТ также являлась сумма поступившей от членов СТ пени (ставка пени 0,3%) -10167,52 руб., проценты банка по расчетному счету – 702,42 руб., а также доход от продажи имущества (3 контейнера) на 900,00 руб. и полученное возмещение нотариального тарифа – 60 руб. Итого сумма поступивших доходов (кроме взносов) СТ за 2024год составила **11829,94** руб. Данные доходы облагались СТ в 2024году налогом по УСН по ставке 6% .

Описание ситуации

Аудитор обращает внимание что по данным учета на 31.12.2024г. перед СТ числятся значительные суммы долгов членов СТ по уплате взносов и электроэнергии , в частности по Сводной оборотной ведомости за декабрь 2024г.(сформирована из ЕРИП) общая задолженность по взносам и электроэнергии на 31.12.2024г. составляет **112 494,74 руб.**, задолженность по пене – **57 055,04 руб.** Просроченная задолженность по взносам и электроэнергии составляет более 80 тыс .руб. Руководство СТ проводит текущую работу по уведомлению должников и взысканию задолженности через суд.

4.6. Аудит денежных средств СТ

Поступивших наличных денежных средств в СТ за 2023-2024г. по данным учета не имелось.

Учет денежных средств по счетам СТ велся в соответствии с законодательством, движения денежных средств и остатки по расчетным счетам подтверждены выписками банка. . Аудит операций по счетам учета денежных средств проведен выборочным методом на основании выписок по банковским счетам.

По данному вопросу нарушений не установлено .

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

На 31.12.2024г. остатки денежных средств по счетам СТ следующие:

Расчетный счет: BY67 АКВВ 3015 0000 0502 9510 0000 в ОАО «АСБ Беларусбанк» ЦБУ 510 в г.Минске – остаток денежных средств СТ на 31.12.2024г. составляет **178009,61 руб.** и BY28 АКВВ 3015 3000 0501 9000 0000 – остаток денежных средств СТ на 31.12.2024г. составляет **48,87 руб.** Итого остаток на расчетных счетах на 31.12.2024 составляет 178 058,48 руб.

Аудитор рекомендует рассмотреть вопрос размещения денежных средств на депозитном счете в банке.

4.7 Аудит расчетов с бюджетом в СТ

СТ в 2024 г. являлось плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения без НДС по ставке 6%, также уплачивало налог за пользование природными ресурсами (подземные воды), подоходный налог.

По налоговой базе облагаемой УСН в ТС в 2024 году применялся кассовый метод (по мере оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (возмещение расходов и поступление иных сумм, составляющих выручку), в том числе получение предварительной оплаты, аванса, задатка, независимо от даты отгрузки товаров (выполнение работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, даты осуществления возмещаемых расходов) учета выручки согласно ч.2 п.3 ст. 328 Налогового Кодекса.

Налоговой базой по УСН за 2024год являлась сумма поступивших доходов от пени, проценты банка за остаток средств по счету, доход от реализации контейнеров и возмещение нотариального тарифа на сумму - **11829,94** руб. Сумма УСН по ставке 6% за 2024год составила – 709,80 руб.

Аудитором проверена методология расчета налогов, своевременность их уплаты в бюджет, а также их отражение в учете и отчетности, нарушений по данному вопросу не установлено. По результатам выборочного аудита расчета по подоходному налогу по работникам ТС нарушений также не выявлено.

Индивидуальный предприниматель
Роговец Е.Б.

5. Общие выводы и рекомендации

В ходе проведения аудита СТ «Калезея» за период установлены отдельные нарушения законодательства и порядка ведения учета доходов, расходов и имущества СТ, отраженные в настоящем отчете.

В частности, до 01.06.2023г. не велась книга доходов и расходов по форме предусмотренной Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, утв. Постановлением МНС и Минфина от 30.05.2008 № 55/89. В данной ситуации при проверке СТ контролирующие органы могут потребовать заполнить Книгу по установленной форме за период когда она не велась. Данное нарушение является существенным, так как превысило показатель существенности, рассчитанный аудитором для целей настоящего аудита.

Руководитель задания

Аудитор-индивидуальный предприниматель

М.П.



Роговец Е.Б.

Отчет получен « 18 » апреля 2025 г.

Председатель СТ «Калезея»

М.П.



(подпись)

Анисиков В.Г.