***У К Р А Ї Н А***

# *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ»*

***Код 33212231, 07400, Бровари, вул. Ст.Разіна, 3. т.+38 068 667 27 17 Е-mail:*** ***auditor-grom@ukr.******net***

№ 1/24 від 28.06.2024р.

***Довідка***

***за результатами виконання***

***аудиторських послуг з перевірки***

***фактичного виконання Кошторису***

***САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК»***

***Керівним органам***

***садівничого об’єднання «Трудовик»***

Аудиторські послуги виконується на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 01/24 від 14.06.2024 року.

 Аудиторські послуги включають перевірку фактичного виконання Кошторису

САДІВНИЧОГО ОБ'ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК», код ЄДРПОУ 23567169 на предмет його відповідності фактичним даним бухгалтерського обліку САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року.

 Довідка незалежного аудитора адресується виключно замовнику - САДІВНИЧОМУ ОБ’ЄДНАННЮ «ТРУДОВИК», що розташоване у Київської області, Броварського району у с. Рожни, вул. Центральна, 1А.

Аудитор дотримувався вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, у законодавчих та інших нормативних актах. Аудитором під час проведення перевірки були виконані наступні процедури: аналіз порівняння даних бухгалтерського обліку з даними виконання Кошторису відображення первісних документів у бухгалтерському обліку на відповідність вимогам законодавства, процедури оцінки ризиків відповідно до MCA 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб’єкта господарювання i його середовища», перевірка суттєвих показників Кошторису на предмет ïx відповідності даним облікових регістрів та вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вибіркова перевірка відповідності даних облікових регістрів первинним документам, отримання зовнішніх підтверджень щодо кредиторської заборгованості.

 Суттєвість на рівні фінансової звітності та конкретних статей була визначена у відповідності до MCA 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту». Перевірка показників Кошторису здійснювалась аудитором із урахуванням вимоги MCA 500 «Аудиторські докази», MCA 520 «Аналітичні процедури», MCA 530 «Аудиторська вибірка».

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення законодавчої бази і специфіки діяльності неприбуткової організації, перевірку іншої звітності стосовно отримання та використання коштів садівників. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо бухгалтерського обліку та звітності.

Господарською діяльністю Об'єднання відповідно Статуту євирішення наступних питань:

* благоустрою території Об' єднання;
* забезпечення садоводів електроенергією, водою;
* ремонт та підтримання у належному стані внутрішніх доріг Об'єднання;
* централізованого збору побутових вiдходiв та їx вивіз;
* забезпечення охорони території спеціалізованими органiзацiями для безпеки садівників;

- розвитку торгівлі харчовими продуктами, побутовими товарами першої необхідності; інших важливих питань для забезпечення зручних умов садівникам.

Управлінський персоналСАДІВНИЧОГО ОБ’СДНАННЯ «ТРУДОВИК», що здійснює виконання господарської діяльності очолює Голова Ради. Функції Голови Ради виконувала Киричук Ніна Миколаївна, що поновлена на посаді з 03 жовтня 2019 року, відповідно Протоколу № 42 позачергової Конференції уповноважених представників членів САДІВНИЧОГО ОБ’СДНАННЯ «ТРУДОВИК» від 08.09.2019 року. 02.10.2022 року відбулись 48-я Звітно-виборча Конференція повноважних представників СТ членів СО «ТРУДОВИК» за рішенням якої обрано виконання функції Голови Ради Киричук Н.М. на наступні 3 роки.

 **Основні дані фінансової звітності**

САДІВНИЧЕ ОБ’СДНАННЯ «ТРУДОВИК» рішенням ГУ ДФС у Київській області № 1810064600068 від 30.08.2018 року включено до Реєстру неприбуткових організацій.

Протягом 2023 року САДІВНИЧЕ ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК», як неприбуткова організація, не є платником податку на прибуток відповідно до п.п. 133.4 ст. 133 діючого Податкового кодексу України № 2755-VI BP.

Аудитору надано Фінансову звітність мікропідприємства станом на 31.12.2023 року. Загальна сума балансу станом на 31.12.2023 року складає 1568,3 тис.грн.

Найбільш суттєвими статтями Фінансової звітності є:

* Стаття Активу «Гроші та еквіваленти», що станом на 31.12.2023 року відображена в сумі 1063,2 тис.грн. Наші аудиторські процедури щодо підтвердження вказаної суми включали перевірку та підтвердження в бухгалтерському обліку та первинних документах цієї суми.

Наявність коштів на поточному рахунку підтверджена виписками з рахунку UA293226690000026003300739231(UAH) що відкритий в АТ ГУ ОЩАДБАНКУ м.Київ, станом на кінець 30.12.2023 року та станом на початок 02.01.2024 року. Сума у відповідності до даних виписок банку ідентична та складає 899 737.48 грн.

Наявність готівкових коштів у касі в сумі 163450,10 грн. підтверджена даними касової книги. (сторінка 50 книги 5)

Разом сума коштів станом на 31.12.2023 року складає 1063187,58 грн. що відповідає сумі визначеної в фінансовому звіті (1063,2тис.грн.)

* Стаття Пасиву «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги», що станом на 31.12.2023 року відображена в сумі 1043,3 тис.грн. За даними бухгалтерського обліку рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» загальна сума кредиторської заборгованості складає 1043348,52 грн. Основної сумою кредиторської заборгованості є заборгованість за ТОВ «Київська Обласна ЕК Броварське ВОК», код ЄДРПОУ 42094646 в сумі 782666,28 грн. Заборгованість поточна, нарахована в грудні 2023 року відповідно фактичним показникам, що вказані в рахунку Товариства та підтверджена актом звірки з контрагентом.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження щодо обліку поточної кредиторської заборгованості за: товари, роботи, послуги в цілому.

***Інформація з фактичного виконання Кошторису, що не є фінансовою звітністю***

 Аудитору надано «*Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації»* за 2023рік, щодо фактично отриманих доходів та їх використання СО «ТРУДОВИК», який затверджений Протоколом засідання Ради № 03/06-23 від 03.06.2023р. Звіт розкриває всі фактичні надходження коштів та витрати.

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що міститься в цьому звіті.

Відповідно Звіту фактично отримано коштів в 2023 році в сумі 14 004 573 грн. в тому числі:

 - *«разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів»* 5567358 грн.,

* інші доходи в сумі (використана електроенергія садівниками) 8437215 грн.

Фактичні видатки (витрати) коштів у 2023 році склали 14 004 573 грн. в тому числі:

* «вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами» в сумі

6201 635 грн.

* інші видатки (нарахування за вжиту електроенергію) 7 802 938грн.

Аудитору наданий Кошторис САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» на 2023 рік, який затверджений 30 липня 2023 року рішенням Звітної Конференції повноважних представників-членів об’єднання. Згідно Кошторису заплановані надходження і витрати на 2023 рік в сумі 6 290 092,00 грн.

Власники 90 ділянок, що постійно не сплачують членські внески та потребують судових втручань, тимчасово виключено зі статті надходжень.

Наші аудиторські процедури з перевірки Кошторису включали серед іншого: аналіз та перевірку первинних документів за фактом отримання та витрачання коштів, їх відповідність запланованим статтям надходжень та витрат. Виявлено наступне:

Взагалі фактично отримано коштів в 2023 році в сумі 5 975 725,76 грн. тобто 95% від запланованої суми, що менш ніж в Кошторисі на суму 314 366,24 грн.

Фактичні витрати коштів склали 6 294 414,56 грн. що складає практично 100% від запланованої суми, перевитрати в цілому незначні та складають 4322,56 грн.

Також аудиторські процедури включали аналіз та перевірку найбільш суттєвих статей виконання Кошторису, а саме: нарахування заробітної платі з податками (23,5% загальної суми), витрати на вивезення гілля та старі меблі (22,8% загальної суми), вивезення ТПВ (14,7% загальної суми) та де-які інші.

Відхилення фактичного виконання за статтями Кошторису від запланованого надано в таблиці:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | ***СТАТТІ НАДХОДЖЕННЯ*** | **План** | **надійшло** | **Не** |
| **п/п** | ***2023*** | **у 2023** | **сплачено** |
| **1** | Членські внески 2616 діл. по **2170 грн.** | 5 676 720,0 | 5 341 736,66 | -334 983,34 |
| **2** | Чл. вн. СТ "Джерело" 53 діл. по **1204 грн.** | 63 812,0 | 74 930,10 | 11 118,10 |
| **3** | Чл. вн. СТ "Дружнє" 28 діл. по **1245 грн.** | 34 860,0 | 32 982,50 | -1 877,50 |
| **5** | Внески за воду 300грн. х 1113 буд. | 333 900,0 | 265 191,50 | -68 708,50 |
| **6** | Внески з торгових об'єктів | 34 800,0 | 800,00 | -34 000,00 |
| **7** | Внески на обслугу і ремонт доріг | 50 000,0 | 90 625,00 | 40 625,00 |
| **8** | Внески на розвиток масиву | 90 000,0 | 165 460,00 | 75 460,00 |
| **9** | Внески за рекламу | 6 000,0 | 4 000,00 | -2 000,00 |
|  | **Всього запланованих надходжень**  | **6 290 092,00** | **5 975 725,76** | **-314 366,24** |
|  | **Надходження незаплоновані:** |  |  |  |
| **1** | По ВД, ВП |  | 55 391,98 |  |
| **2** | Благ.внесок на вивіз негаб.сміття |  | 8 981,00 |  |
| **3** | Обрізка дерев |  | 2 000,00 |  |
|  | **Всього незапланованих надходжень**  |  | 66 372,98 |  |
|  | Ел.ен. від садоводів (оплачено) |  | 8 260 677,24 |   |
|  | **Всього надходжень** | **0,00** | 14 302 775,98 |   |
|  |   |  |  |   |
| ***СТАТТІ ВИТРАТ*** | **План** | **витрати** | розбіжності витрат |
| ***2023*** | **у 2023** |
| 1 | Борги по Виконавч.Провадж. Дмітрієва, Мельник | 175 000,0 | 118 558,00 | 56 442,00 |
| 2 | Заробітна плата по окладам | 1 537 845,0 | 1 189 534,62 | 348 310,38 |
| 3 | Оплата по договору ЦПХ | 15 000,0 | 20 100,00 | -5 100,00 |
| 4 | Відрахування у бюджет (ЄСВ - 22%, 8,41%) | 344 929,0 | 271 753,39 | 73 175,61 |
| 5 | Аудит | 25 000,0 | 25 000,00 | 0,00 |
| 6 | Вивезення гілля та старі меблі / подріднювач гілок | 1 033 195,0 | 1 433 230,00 | -400 035,00 |
| 7 | Вивезення ТПВ | 863 000,0 | 926 996,00 | -63 996,00 |
| 8 | Вуличне освітлення | 3 200,0 | 5 161,32 | -1 961,32 |
| 9 | Госп.потреби, адміністративні витрати | 67 087,0 | 109 645,44 | -42 558,44 |
| 10 | Електромережа 0,4кВ | 100 300,0 | 23 759,35 | 76 540,65 |
| 11 | Електромережа 10кВ | 6 500,0 | 22 440,00 | -15 940,00 |
| 12 | Інструменти, прилади та інвентар | 7 520,0 | 14 674,40 | -7 154,40 |
| 13 | Компенсація витрат при використанні власного автомобіля в господарських цілях | 50 000,0 | 20 528,08 | 29 471,92 |
| 14 | Непередбачені витрати | 170 000,0 | 63 673,02 | 106 326,98 |
| 15 | Обрізка дерев під ЛЕП 10кВ | 120 000,0 | 342 925,00 | -222 925,00 |
| 16 | Опалення адмін.будівлі, КПП | 40 000,0 | 52 046,13 | -12 046,13 |
| 17 | Оплата землі загального користування | 6 000,0 | 6 400,22 | -400,22 |
| 18 | Послуги банку | 6 000,0 | 5 554,00 | 446,00 |
| 19 | Послуги з інкасації готівки | 36 000,0 | 36 000,00 | 0,00 |
| 20 | Послуги зв'язку(укр.телек, KS, мтс, лайф) | 14 000,0 | 22 820,63 | -8 820,63 |
| 21 | Послуги охорони | 620 500,0 | 567 800,00 | 52 700,00 |
| 22 | Послуги пожежної служби | 8 000,0 | 5 647,35 | 2 352,65 |
| 23 | Поштово-канцелярські витрати | 25 000,0 | 16 891,60 | 8 108,40 |
| 24 | Прибирання доріг від снігу та льоду | 20 000,0 | 15 300,00 | 4 700,00 |
| 25 | Ремонт автодоріг (ямковий) | 69 066,0 | 68 160,00 | 906,00 |
| 26 | Тех.обслуговування свердловин, башт та водопровідної мережі | 88 000,0 | 43 237,86 | 44 762,14 |
| 27 | Трансформатори: ремонт, тех.обсл., реставрація | 326 950,0 | 430 733,54 | -103 783,54 |
| 28 | УПО охорона: каса, адмінбудівля (сигналізація) | 9 600,0 | 9 600,00 | 0,00 |
| 29 | УПО централізована охорона майна | 62 400,0 | 62 400,00 | 0,00 |
| 30 | Централізоване опалення адмінбудівлі | 140 000,0 | 129 927,94 | 10 072,06 |
| 31 | Юридичне супроводження | 160 000,0 | 146 250,00 | 13 750,00 |
| 32 | УПО патрулюв.у.коменд.год. | 90 000,0 | 87 666,67 | 2 333,33 |
| 33 | Супровід сайту СО | 50 000,0 |   | 50 000,00 |
|  | **РАЗОМ ВИТРАТИ** | **6 290 092,00** | **6 294 414,56** | -4 322,56 |
|  | Ел.ен. В РЕМ |  | **7 401 948,12** |   |
|  | **Всього витрат** |  | **13 696 362,68** |   |

Проведеним аналізом даних фактичного виконання за основними статтями Кошторису встановлено наступне:

В доходах, основна сума не повністю виконаного Кошторису, складається зі статті внесення планових членських внесків від садоводів. Сума недобору внесків складає 334 983,34грн., (близько 6% від затвердженої суми). Крім того, не повністю отримані внески від садоводів за використання води та внески з торгових об'єктів практично в повному обсязі. В той же час додатково отримані незаплоновані Кошторисом надходження в сумі 66372,98грн.

У витратах основні суми не повністю виконаного Кошторису (перевитрат) встановлено за наступними статтями:

- не повністю використані заплановані кошти за статтею «Заробітна плата по окладам» в сумі 348310,38 грн.(22,6% від запланової суми),

- допущено перевитрати за статтею «Вивезення гілля та старі меблі / подрібнювання гілок» на суму 400 035,00 грн. (близько 39% від затвердженої суми),

- допущено перевитрати практично в два рази по статті «Обрізка дерев під ЛЕП 10кВ». Сума перевитрат за цією статтею складає 222 925,00грн.

- допущено перевитрати за статтею «Трансформатори: ремонт, тех.обсл., реставрація» на суму

103 783,54 грн. (близько 32% від затвердженої суми).

Всі витрати підтверджені первинними документами. Викривлень бухгалтерського обліку з фактичних даних що включені до виконання затвердженого Кошторису не встановлено. Дані статей виконання Кошторису практично відповідають даним обліку.

Крім цього, всі садівники сплачують за спожиту електроенергію по вартості затвердженою Рішенням 39-й Конференції садівників СО «ТРУДОВИК» від 15.07.2017р. У 2023 році задокументовано отримання коштів від садівників за спожиту електроенергію в сумі 8260677,24 грн. та сплачено за договором в ТОВ «Київська обласна ЕК» сума 7 401 948,12 грн.

***Судові справи***

На дату проведення перевірки СО «Трудовик» має 10 судових справ майнового характеру. З них 9 справ знаходяться в стадії незавершеності, або в суді першої інстанції, або в апеляції. Станом на 31.12.2023 року САДІВНИЧЕ ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» є відповідачем у справі майнового характеру у 6 справах. Справи знаходяться у розгляді.

В 2023 році були прийняті рішення судів про стягнення на користь СО «ТРУДОВИК»:

- з Білоуса Ю.Я. на користь СО «Трудовик» 4000 грн. штрафних санкцій за самовільне підключення до електромереж та витрати на професійну правничу допомогу в розмірі 18550 грн., витрати по сплаті судового збору в розмірі 2270 грн*.*

- з Дмітрієвої О.І. на користь СО «Трудовик» судові витрати в розмірі 25000 грн.

- з Мельник О.Г. за спожиту ел.ен. - 27796,52 грн., правнича допомога - 101750 грн., судовий збір - 8828,40 грн.

- з Хищенко Л.А. СТ «Колос» за спожиту ел.ен. - 45 907,38 грн. *(сума сплачена в 2023році).*

Також прийнято рішення про стягнення з СО «Трудовик» на користь СТ «Зелений луг» - 19210грн; СТ «Наука» - 15368грн, та 11526 грн. *(сума сплачена в 2023році).*

Господарський суд 24.10.2023 р. по справі №911/2634/20 прийняв рішення стягнути з садівничого товариства "Деснянка-2 (Укр.газ) на користь СО "Трудовик" 38614,42 грн. витрат на правову допомогу.

САДІВНИЧЕ ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» є позивачем у трьох справах в т.ч. зустрічний позов до фізичних осіб садоводів щодо стягнення заборгованості за спожиту електроенергію. Надана позовна заява за ВП №69399936 проти Броварської виконавчої служби в якої пред’явлені штрафні санкції за примусове підключення електроенергії Мельник О.Г. та до державного реєстратора Іванюти І.В. про скасування записів в ЄДР як недостовірних.

Але суттєвого впливу на фінансово-господарську діяльність вказані судові справи надати не можуть. Тому керівництво вважає подальшу діяльність СО «Трудовик» безперервною, як що не виникнуть форс мажорні обставини, що пов’язані з військовим станом.

***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» несе відповідальність за складання і достовірне подання звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ОБ’ЄДНАННЯ продовжувати свою діяльність на безперервній основі та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

**Відповідальність аудитора за проведену перевірку фактичного виконання Кошторису СО.**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фактичне виконання Кошторису у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що перевірка, що проведена відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час проведення перевірки фактичного виконання Кошторису поточного періоду.

**Інші елементи**

*Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит*

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ», код ЄДРПОУ 33212231, адреса м. Бровари, вул. Степана Разіна, 3.

*Незалежність аудитора*

Ми, також, підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ» та її керівник - Громова Тетяна Семенівна станом на 31.12.2023 р. є незалежними по відношенню до СО «ТРУДОВИК».

**Результати перевірки**

 Ми провели перевірку фактичного виконання КошторисуСАДІВНИЧОГО ОБ’СДНАННЯ «ТРУДОВИК» за 2023 рік (код ЄPПOУ 23567169, адреса: 07412, Київська обл., Броварський район, село Рожні, вул. Центральна, буд. 1 А), у відповідності до даних Звіту неприбуткової організації, фінансового звіту станом на 31 грудня 2023р. та аналітичних даних бухгалтерського обліку.

За результатами проведення перевірки аудитор прийшов до наступного розуміння:

Суттєві викривлення у показниках обліку та звітності САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» відсутні.

Розбіжностей між звітними даними фактичного виконання Кошторису за даними бухгалтерського обліку та наданої звітністю неприбуткової організації не встановлено. Фактичне виконання Кошторису має розбіжності за деякими статтями до затвердженого. Фактичні витрати підтверджені документально.

За результатами виконання аудиторських послуг з перевірки фактичного виконання Кошторису неприбуткової організації, аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності між отриманої інформацією та звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які б необхідно включити до цієї Довідки.

Наша Довідка щодо перевірки фактичного виконання Кошторису САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК»не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо Звіт з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Довідка незалежного аудитора адресується виключно замовнику - САДІВНИЧОМУ ОБ’ЄДНАННЮ «ТРУДОВИК»

Директор

ТОВ «Колегія аудиторів» *(сертифікат аудитора серія А*

*№ 003712 від 26.03.1999 р.) № в Реєстрі аудиторів101334 Громова Т.С.*

Дата видачі Довідки: 28.06.2024 р.

*Отримано, голова Ради Киричук Н.М.*