

ИП Грищенко Алеся Сергеевна
Регистрационный номер записи в реестре
аудиторов - индивидуальных предпринимателей 21958
Номер квалификационного аттестата
налогового консультанта 0000362
Место государственной регистрации/почтовый адрес:
220081, Минская область, Минский р-н, д. Копище,
ул. Братьев Райт, д. 7, кв. 12
"Приорбанк" ОАО, БИК PJCBVY2X
ЦБУ100/17, г. Минск, пр. Независимости, 172/2
р/с BY60PJCB30130636250010000933
УНП 691132143
тел. +375296239963
buhaud17@gmail.com
сайт: buhauditor.by

Исх. №13-050925 от 05.09.2025

Председателю правления
Садоводческого товарищества «Выпрабавальнік»
Шиш Ивану Николаевичу

Отчет

по результатам оценки исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности
расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия
законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей Садоводческим
товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

ВВЕДЕНИЕ.

В соответствии с договором № 3ОУ-220725 от 22.07.2025 аудитором-индивидуальным предпринимателем Грищенко Алесей Сергеевной была оказана аудиторская услуга по оценке исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года, далее по тексту Аудируемое лицо/Товарищество.

В ходе оказания аудиторской услуги по результатам оценки исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей, были рассмотрены следующие вопросы:

- исполнение сметы доходов и расходов Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года;
- целенаправленность расходования денежных средств Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года в соответствии с уставной деятельностью;
- соответствие законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года;
- отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности, привлечшие внимание аудитора

Структура письменного отчета представлена следующим образом:

- раздел 1 – сведения об аудиторе-индивидуальном предпринимателе;
- раздел 2 – сведения о Садоводческом товариществе «Выпрабавальнік»;
- раздел 3 – дано описание подходов и методологических принципов, которые были использованы аудитором в процессе оказания услуги в рамках договора;
- раздел 4 – представлены результаты аудиторской услуги по оценке исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей, даны рекомендации;
- раздел 5 – сделаны выводы по итогам оказания аудиторской услуги.

1.Сведения об аудитор-индивидуальном предпринимателе

Аудитор-индивидуальный предприниматель: Грищенко Алеся Сергеевна.

Место нахождения: 220081, Минская область, Минский р-н, д.Копище, ул.Братьев Райт, д.7, кв.12

Сведения о государственной регистрации: зарегистрирован решением Минского райисполкома за №691132143 от 17 апреля 2013г.

Учетный номер плательщика: 691132143.

Расчетный счет: BY60PJCB30130636250010000933 в Приорбанк" ОАО, БИК PJCBVY2X.

В проведении аудита принимала участие:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Номер квалификационного аттестата аудитора	Дата выдачи
1	Грищенко Алеся Сергеевна	0002146	01.11.2013

Аудиторская услуга оказывалась за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 на основании представленных Аудируемым лицом документов, ответственность за полноту и достоверность которых несло Садоводческое товарищество «Выпрабавальнік».

Срок оказания услуги по датам 22.07.2025, 12.08.2025 по 15.08.2025.

2. Сведения об Аудируемом лице.

Аудируемое лицо: Садоводческое товарищество «Выпрабавальнік»

Место нахождения: Минская обл., Минский р-н, Луговослободской с/с, п. Привольный

Почтовый адрес: 223062, Минский район, пос. Привольный, ул. Мира, дом 58

Сведения о государственной регистрации: зарегистрировано решением Минского райисполкома от 26 марта 1986 года за регистрационным номером 600211276, УНП 600211276.

В аудируемом периоде за подготовку отчетности по финансово-хозяйственной деятельности отвечали:

№ п/п	Должность	Фамилия, имя, отчество	Период
1.	Председатель правления	Шиш Иван Николаевич	01.01.2024-31.12.2024
2.	Казначей	Семенас Анна Мечиславовна	01.01.2024-31.12.2024

Товариществом признается некоммерческая организация, осуществляющая свою деятельность на основе членства граждан, использования предоставленных для коллективного садоводства земельных участков в целях выращивания плодовых, ягодных, овощных, декоративных и иных сельскохозяйственных культур, создания условий для отдыха и досуга, удовлетворения иных связанных с членством в товариществе потребностей членов товарищества.

Органом управления Товариществом является общее собрание.

Изменения в Устав Товарищества зарегистрированы Минским райисполкомом 22 июня 2011года.

На основании заявления от 11.07.1994 года Товарищество зарегистрировано в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Минскому району под учетным номером 600211276.

Товарищество поставлено на учет в качестве плательщика, уплачивающего обязательные страховые взносы за наемных лиц, в органе ФСЗН Минтруда и социальной защиты РБ под регистрационным №633004705.

Товарищество зарегистрировано БРУСП «Белгосстрах» в качестве плательщика страховых сборов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний под регистрационным номером 600211276.

Фактически в проверяемом периоде Товарищество осуществляло следующий вид деятельности:

- 94990 - деятельность прочих организаций, основанных на членстве, не включенных в другие группировки.

Аудируемым лицом открыты следующие счета:

в ОАО "Белинестбанк" г.Минск:

- BY54AKBB30150084200115600000 – текущий(расчетный) счет в BYN;
- BY43AKBB30150000030300000000 - текущий(расчетный) счет в BYN;
- BY54AKBB30150084200115600000- текущий(расчетный) счет использованием корпоративной карты в BYN.

3. МЕТОДИКА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКОЙ УСЛУГИ.

При оказании аудиторской услуги уделено внимание соблюдению действующего законодательства Республики Беларусь при совершении финансово-хозяйственных операций.

Услуга по оценке исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года оказывалась для формирования выводов о том, что Садоводческое товарищество «Выпрабавальнік» действовало во всех существенных отношениях в соответствии с уставными целями, целенаправленно расходовало денежные средства, производило расчет налогов, сборов и неналоговых платежей согласно законодательству.

Оказание аудиторской услуги состояло из трех этапов:

- планирование;
- сбор аудиторских доказательств;
- формирование вывода.

При планировании и проведении аудиторской услуги по оценке исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей, я разработала общую стратегию и план аудита, в которых определила объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного вывода по оценке деятельности Аудируемого лица в плане исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствия законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей.

Для сбора аудиторских доказательств я проводила аудиторские процедуры.

Завершающий этап заключался в подготовке отчета по результатам оценки.

Отчет не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности Аудируемого лица.

При оказании аудиторской услуги я не преследовала цели выявить все существующие нарушения.

Аудит полной правильности определения налоговых обязательств Товарищества также не входил в мои задачи.

Несмотря на оказанную мною аудиторскую услугу существует вероятность того, что некоторые искажения, нарушения не будут выявлены в силу следующих причин:

- выборочная проверка элементов, хозяйственных операций и документов;
- риск искажения информации, который Аудируемое лицо допускает до начала аудита и который существует независимо от него.

Подтверждаю, что сделано все возможное, чтобы свести риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей к разумному минимуму, но, как предусмотрено национальными правилами, абсолютная точность выводов не может гарантироваться.

Ответственность за полноту и достоверность предоставленных документов несет руководство Аудируемого лица.

Все документы признаются изначально достоверными.

Если контролирующими органами будет установлено иное либо то, что документы предоставлены не в полном объеме, то аудитор не несет ответственности за сформированный вывод.

При оказании аудиторской услуги были использованы:

- уставные документы
- первичные учетные документы, договоры, счета-фактуры и т.д;
- регистры налогового учета;
- смета доходов и расходов;
- выписки банка;
- другие документы не сплошным порядком.

Для сбора аудиторских доказательств в основном проводились процедуры проверки по существу. В ходе проведения аудиторских процедур отбор отдельных элементов для тестирования в проверяемой совокупности осуществлялся выборочным способом. В процессе выборочной проверки основным методом отбора элементов выборки являлся бессистемный, к отдельным элементам которых применялся нестатистический подход. Уровень существенности составил 3,3 тыс.бел.руб.

Проверке подверглись первичные документы и регистры налогового учета не сплошным порядком. При описании методологии ошибок приведены только примеры выявленных ошибок, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности. Это означает, что задачей казначея Аудируемого лица является исправление не только конкретно указанных документов и ситуаций, но и аналогичных указанным.

Оказание данной аудиторской услуги не освобождает Аудируемое лицо от ответственности за допущенные нарушения законодательства.

Результаты оказанной аудиторской услуги показывают, что Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года в основном, во всех существенных отношениях смета доходов и расходов исполнена, денежные средства расходовались целенаправленно в соответствии с Уставной деятельностью, расчет налогов, сборов и неналоговых платежей произведен согласно законодательству.

Если оценивать эффективность функционирования системы внутреннего контроля в разрезе ее элементов, то можно отметить следующие положительные аспекты в некоторых из них:

- в контрольной среде - высокая квалификация, большой опыт работников, занимающих ключевые позиции; взаимодействие между работниками Аудируемого лица; быстрая система информирования работников; распределение ответственности и полномочий; коллективное обсуждение сложных вопросов

- в информационной системе - существенная доля однотипных хозяйственных операций; обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Аудируемого лица требованиям законодательства

- в контрольных действиях – санкционирование доступа к компьютерным программам; ограничение доступа к бухгалтерским записям; отсутствие доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота; меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам.

Отрицательным показателем эффективности функционирования системы внутреннего контроля является отсутствие утвержденных методов управления, организационных мер, методик, процедур, направленных на выявление, исправление и предотвращение искажений информации. Также не представлены результаты контрольных действий, мониторинга средств контроля и иных действий в подтверждение эффективного функционирования системы внутреннего контроля. Выявлено, что осуществление внутреннего контроля в Товариществе обеспечивается исполнением трудовых и уставных обязанностей сотрудников и их инициатив.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу утвердить совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, направленных на выявление, исправление и предотвращение искажений информации, а также - осуществлять непрерывный мониторинг средств контроля и анализировать его результаты.

4.1 ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Смета доходов и расходов на 2024 год

№ п/п	ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД (ДОХОДЫ)	План, руб	Факт, руб	Абсолют ное откл- ние от плана, руб.(+/-) руб	Исполн ение сметы, %
1	Поступление членских взносов за год	82580	73030	-9550	88,43
2	Поступление членских взносов за предыдущие периоды	-	6106	6106	-
3	Поступление пени	5013	6335	1322	126,37
4	Поступление целевых взносов	15500	14130	-1370	91,16
5	Поступление дополнительных взносов	-	534	534	-
6	Поступление целевого взноса на электрификацию	-	7021	7021	-
7	% по расчетному счету	-	76	76	-
ИТОГО суммарный доход		93067	107233	14166	115,22
РАСХОДЫ					
№ п/п	Наименование статей затрат	План, руб	Факт,ру б	Абсолют ное откл- ние от плана, руб.(+/-) руб	Исполн ение сметы, %
1	Заработная плата штатных работников, гражданско-правовые договора и вознаграждения	31296	35832	4536	114,50
2	Начисление на з/плату и гражданско-правовые договора (отчисления в ФСЗН(пенс.страх.-5%,социал.страх.-6%) и Белгосстрах-0,6%)	5142	6146	1004	119,53
3	Техническое обслуживание, содержание и контроль электрохозяйства СТ "Выпрабавальнік", снятие показаний ИПУЭ	13032	12183	-849	93,49
4	Вывоз мусора ТКО (договор с ИООО "Ремондис")	9000	13427	4427	149,19
5	Вывоз мусора ТБО (крупногабаритный контейнер)	2500	-	-2500	-
6	Электроэнергия на общественные нужды (энергоснабжение офиса СТ)	800	816	16	102,00
7	Обслуживание и содержание дорог (грейдование, ремонт, гравий, очистка от снега в зимний период)	2500	3030	530	121,20
8	Управленческие и хозяйственные материалы, оборудование и инвентарь), услуги сторонних организаций	13810	14155	345	102,50
9	Непредвиденные расходы (технические и общехозяйственные, работы электромонтажные, штрафы, пени, неустойки, юридические услуги, траты на судебные нужды, индексация и перерасчет с связи с изменением МЗП, законодательства и др.)	2500	2960	460	118,40
10	Непредвиденные расходы КТП (аварии, работы по устранению дефектов (повреждений), закупка материалов)	2000	9807	7807	490,35
ИТОГО суммарные расходы (затраты)		82580	98358	15778	119,11

4.1.1.Описание ситуации

В ходе оценки исполнения сметы доходов и расходов можно сделать следующие выводы:

4.1.1.1.ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД (ДОХОДЫ)

1. Поступление членских взносов за год:

- Вывод: Недовыполнение плана по членским взносам на 9550 руб. Исполнение составило 88.43%.

- Рекомендации: Необходимо проанализировать причины недобора взносов: возможно, снизилась собираемость, изменилось количество членов организации, или были другие факторы. Следует принять меры для повышения собираемости взносов (например, усиление работы с должниками, разработка системы поощрений за своевременную оплату или наоборот, ужесточить меры за несвоевременное перечисление взносов).

2. Поступление членских взносов за предыдущие периоды:

- Вывод: В плане поступление взносов за предыдущие периоды не было предусмотрено, фактически поступило 6106 руб.

- Рекомендации: Учесть этот факт при планировании доходов на следующий год. Возможно, стоит запланировать некоторую сумму на погашение задолженности по взносам прошлых лет.

3. Поступление пени:

- Вывод: Перевыполнение плана по поступлению пени на 1322 руб. Исполнение составило 126.37%.

- Рекомендации: С одной стороны, это положительный момент, так как доход превысил плановый. С другой стороны, это может свидетельствовать о том, что многие члены Товарищества несвоевременно уплачивают взносы, что создает дополнительные трудности в управлении денежными потоками. Необходимо проанализировать причины несвоевременной уплаты взносов и принять меры для повышения дисциплины платежей.

4. Поступление целевых взносов:

- Вывод: Недовыполнение плана по поступлению целевых взносов на 1370 руб. Исполнение составило 91.16%.

- Рекомендации: Необходимо проанализировать причины недобора целевых взносов: возможно, не все члены организации внесли взносы, или сумма взносов оказалась меньше запланированной. Следует принять меры для повышения собираемости целевых взносов, а также пересмотреть сумму целевых взносов на следующий год с учетом фактического сбора.

5. Поступление дополнительных взносов:

Из пояснений руководства: дополнительный взнос в 2024 году не утверждался, сумма 534 руб. состоит из поступления задолженности прошлых периодов за 2022 год.

6. Поступление целевого взноса на электрификацию:

- Вывод: В плане поступление целевого взноса на электрификацию не было предусмотрено, фактически поступило 7021 руб.

- Рекомендации: Учесть этот факт при планировании доходов на следующий год. Если планируется продолжение работ по электрификации, необходимо предусмотреть поступление целевых взносов в плане.

Из пояснений руководства: невозможно запланировать и предусмотреть поступление целевого взноса по электрификации, так как данная сумма в размере 7021 руб. составляет поступление задолженности прошлых лет, и отсутствуют точные сведения по задолженности данных взносов. Сумма задолженности выявляется только при обращении члена товарищества исходя из представленных первичных документов (чеки, записи в членских книжках и т.д.). Дальнейшие работы по электрификации не планируется, поступившие доходы расходуются на устранения аварий в электросетях и КТП Товарищества.

7. % по расчетному счету:

- Вывод: В плане поступление процентов по расчетному счету не было предусмотрено, фактически поступило 76 руб.

- Рекомендации: Учесть этот факт при планировании доходов на следующий год. Сумма небольшая, но ее можно запланировать.

ИТОГО суммарный доход:

- Вывод: План по суммарному доходу перевыполнен на 14166 руб. Исполнение составило 115.22%.
- Рекомендации: В целом, это положительный результат. Однако, необходимо учитывать структуру доходов и причины отклонений по отдельным статьям.

4.1.1.2. РАСХОДЫ

1. Заработная плата штатных работников, гражданско-правовые договора и вознаграждения:

- Вывод: Перерасход по заработной плате на 4536 руб. Исполнение составило 114.50%.
- Рекомендации: Необходимо проанализировать причины перерасхода: возможно, были повышены оклады, увеличен штат сотрудников, или выплачены вознаграждения по гражданско-правовым договорам. Следует контролировать фонд оплаты труда и принимать меры для его оптимизации, в тоже время Товарищество должно соблюдать уровень МЗП и производственную необходимость в сотрудниках для обеспечения должного функционирования Товарищества.

Из пояснений руководства: повышение МЗП с 01.01.2024 года, которое составило 626 руб., в то время заработная плата сотрудников на 2024 год утверждалась на общем собрании с учетом МЗП в размере 554 руб., в связи с чем в том числе было предусмотрены непредвиденные расходы в графе 9 сметы в размере 2500 руб. Запланировать более достоверный фонд заработной платы не представляется возможным, так как оклады рассчитываются исходя из размера МЗП.

2. Начисление на з/плату и гражданско-правовые договора (отчисления в ФСЗН и Белгосстрах):

- Вывод: Перерасход по начислениям на заработную плату на 1004 руб. Исполнение составило 119.53%.
- Рекомендации: Перерасход связан с перерасходом по заработной плате. Следует контролировать расходы на заработную плату и принимать меры для их оптимизации.

Из пояснений руководства: смотреть пункт 1.

3. Техническое обслуживание, содержание и контроль электрохозяйства СТ "Выпрабавальнік", снятие показаний ИПУЭ:

- Вывод: Экономия по данной статье расходов на 849 руб. Исполнение составило 93.49%.
- Рекомендации: Необходимо убедиться, что экономия не привела к ухудшению качества обслуживания электрохозяйства.

4. Вывоз мусора ТКО (договор с ИООО "Ремондис"):

- Вывод: Перерасход по вывозу мусора на 4427 руб. Исполнение составило 149.19%.
- Рекомендации: Необходимо проанализировать причины перерасхода: возможно, увеличился объем и вид вывозимого мусора, или были повышены тарифы. Следует рассмотреть возможность заключения более выгодного договора с ИООО "Ремондис" или с другой организацией, оказывающей аналогичные услуги.

5. Вывоз мусора ТБО (крупногабаритный контейнер):

- Вывод: Расходы по данной статье не производились. Исполнение составило 0.00%.
- Рекомендации: Необходимо выяснить, почему не производился вывоз мусора крупногабаритным контейнером. Если необходимость в вывозе мусора сохранилась, необходимо запланировать расходы на следующий год.

6. Электроэнергия на общественные нужды (энергоснабжение офиса СТ):

- Вывод: Незначительный перерасход по электроэнергии на 16 руб. Исполнение составило 102.00%.
- Рекомендации: Контролировать потребление электроэнергии и принимать меры для ее экономии.

7. Обслуживание и содержание дорог (грейдование, ремонт, гравий, очистка от снега в зимний период):

- Вывод: Перерасход по обслуживанию и содержанию дорог на 530 руб. Исполнение составило 121.20%.

- Рекомендации: Необходимо проанализировать причины перерасхода: возможно, объем работ оказался больше запланированного, или были повышены цены на материалы и услуги.

8. Управленческие и хозяйственные материалы, оборудование и инвентарь), услуги сторонних организаций:

- Вывод: Незначительный перерасход по данной статье на 345 руб. Исполнение составило 102.50%.

- Рекомендации: Контролировать расходы на управленческие и хозяйственные материалы и оборудование и принимать меры для их экономии.

9. Непредвиденные расходы (технические и общехозяйственные, работы электромонтажные, штрафы, пени, неустойки, юридические услуги, траты на судебные нужды, индексация и перерасчет с связи с изменением МЗП, законодательства и др.):

- Вывод: Перерасход по непредвиденным расходам на 460 руб. Исполнение составило 118.40%.

- Рекомендации: Необходимо проанализировать структуру непредвиденных расходов и принимать меры для их минимизации.

10. Непредвиденные расходы КТП (аварии, работы по устранению дефектов (повреждений), закупка материалов):

- Вывод: Значительный перерасход по непредвиденным расходам КТП на 7807 руб. Исполнение составило 490.35%.

- Рекомендации: Необходимо тщательно проанализировать причины значительного перерасхода: возможно, произошла крупная авария или были выявлены серьезные дефекты КТП, произведен ремонт. Следует разработать план мероприятий по предотвращению аварий и снижению затрат на ремонт КТП.

ИТОГО суммарные расходы (затраты):

- Вывод: План по суммарным расходам перевыполнен на 15778 руб. Исполнение составило 119.11%.

- Рекомендации: Необходимо провести анализ причин перерасхода по отдельным статьям и принять меры для оптимизации расходов в следующем году. Важно стремиться к более точному планированию расходов, чтобы избежать значительных отклонений от плана.

Выводы и рекомендации

- Необходимо улучшить планирование доходов и расходов, учитывая фактические данные за предыдущие периоды и изменения в текущей ситуации.

- Следует усилить контроль за исполнением сметы и оперативно реагировать на возникающие отклонения.

- Необходимо проводить регулярный анализ структуры доходов и расходов, выявлять причины отклонений от плана и принимать меры для повышения эффективности функционирования Товарищества, выявления резервов под сокращение расходов и выявления резервов для роста доходов

- Важно обеспечить прозрачность и открытость финансовой информации для всех членов Товарищества.

4.2. ЦЕЛЕНАПРАВЛЕННОСТЬ РАСХОДОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Таблица 1

Год	Наименование счета в ОАО "АСБ Беларусбанк"	Остаток по данным Аудируемого лица на 31.12. отчетного года	Остаток по данным оценки На 31.12. отчетного года	Сумма начисленных процентов по данным Аудируемого лица за год	Сумма начисленных процентов по данным оценки за год
2024	ВУ54АКВВ30150084200115600000 текущий(расчетный) счет в ВУН	8560,65	4452,75	0,47	0,47
	ВУ43АКВВ3015000003030000000000 текущий(расчетный) счет в ВУН	323,17	55,24	76,37	76,37
	ВУ54АКВВ3015008420011560000000 текущий(расчетный)счет использованием корпоративной карты в ВУН	95,01	41,25	0	0

Как видно из таблицы 1 расхождения данных Товарищества с данными аудита по остаткам на счетах и сумм начисленных процентов от хранения денежных средств на текущих (расчетных) либо иных банковских счетах отсутствуют.

За 2024 год поступили взносы:

Членские взносы 79176,39 руб.

Дополнительные взносы 534,00 руб.

Целевые взносы 14130,00 руб.

Таблица 2

Из отчета о финансово-хозяйственной деятельности Садоводческого товарищества «Выпрабавальнік» за 2024г.	
За 2024 год на расчетные счета поступило:	
1.	% банка за остатки – 76,84 руб.
2.	Возмещение за потребление электроэнергии – 161 530,13 руб.
3.	Членский взнос за 2025 год – 40,00 руб.
4.	Членские взносы за 2024 год – 72 878,02 руб.
5.	Членские взносы за 2023 год – 4 523,36 руб.
6.	Членские взносы за 2022 год – 753,00 руб.
7.	Членские взносы за 2019-2021 гг. – 830,01 руб.
8.	Дополнительный взнос – 534,00 руб.
9.	Целевой взнос за 2024год – 14 070,00 руб.
10.	Пени за несвоевременную оплату взносов– 6 333,70 руб.
11.	Возврат денежных средств банком – 1 509,30 руб.
12.	Возмещение расходов за отключение электроэнергии – 494,00 руб.
13.	Оплата за подключение электроэнергии (электрификация) – 7 021,97 руб.
Также за данный период в кассу поступило:	
1.	Членские взносы за 2024 год – 152,00 руб.

2.	Целевой взнос за 2024 год– 60,00 руб.
3.	Пени за несвоевременную оплату взносов – 1,53 руб.
4.	Возмещение расходов – 0,80 руб.
Итого поступило на расчетные счета: 270 594,33руб.	
Итого поступило по кассе: 214,33 руб.	
Расходы, которые были произведены за отчетный период:	
- оплачено за электроэнергию Энергосбыт РУП «Минскэнерго» - 162 346,80 руб.; - ремонт и испытания КТП – 9 511,53 руб.; - вывоз и обезвреживание отходов – 13 427,03 руб.; - аренда погрузчика, очистка снега – 2 200,00 руб.; - канцелярские товары – 308,79 руб.; - почтовые услуги, хозяйственные расходы – 3 404,71 руб.; - услуги мобильной связи – 592,39 руб.; - вознаграждение банку, система расчета ЕРИП – 6 128,17 руб.; - возврат излишне перечисленных денежных средств – 562,79 руб.; - покупка песка, гравия, смесей – 4 117,80 руб.; - выплата ЗП, оплата по ГПД (3 осн-х сотрудника, 7-по ГПД) – 49 621,98 руб. (в том числе ошибка банка – 1 509,30 руб.); - налоги, прочие выплаты – 14 562,91 руб.; - приобретение металлических изделий для площадки ТБО– 4 238,36 руб.; - спиливание дерева в СТ – 1 250,00 руб.; - проведение аудиторской проверки – 2 395,00 руб.; - Смс-оповещение, продление домена – 301,90 руб.	
Итого сумма расходов:	
- по расчетным счетам – 274 970,16 руб. (в том числе по корпоративной карте расход составил 3 153,76 руб.); - по кассе – 139,71 руб.	

Выводы и рекомендации:

Согласно Таблиц 1,2 средства, полученные от членов Товарищества расходуются в общем целевым образом в соответствии с Уставной деятельностью.

4.3.АУДИТ СООТВЕТСВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ РАСЧЕТА НАЛОГОВ, СБОРОВ И НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

4.3.1.Описание ситуации

Товариществом ведется книга учета доходов, расходов и имущества садоводческих товариществ по форме, соответствующей законодательству. Однако раздел 3-1 «Учет имущества» в части I «Объекты общего пользования, в том числе капитальные строения (здания, сооружения), их части (далее - объекты) и в части IV«Иное имущество садоводческого товарищества, не указанное в частях I - III настоящего раздела», а также раздел 5 «Учет исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет фонда» и раздел 6 «Учет исчисленных и перечисленных в бюджет фонда сумм страховых взносов» не заполнены. Также обращаю внимание, на корректность заполнения раздела 3 «Учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов» и карточек лицевого счета физического лица по подоходному налогу с физических лиц.

Требования нормативных документов:

Согласно п.2 Постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 25.10.2023 N 32/65 "Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства

Отчет по результатам оказания аудиторской услуги Садоводческому товариществу «Выпрабавальнік»

финансов Республики Беларусь от 30 мая 2008 г. N 55/89" садоводческие товарищества (далее, если не указано иное, - товарищества) ведут учет доходов, расходов и имущества по соответствующим разделам в книге учета доходов, расходов и имущества садоводческих товариществ (далее - книга учета доходов и расходов) по форме согласно приложению 1 к Инструкции о порядке ведения учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 N 55/89.

Согласно п. 6-1 Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и имущества в садоводческих товариществах, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 N 55/89, учет имущества товарищества ведется по видам имущества.

Согласно п.7 Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и имущества в садоводческих товариществах, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 N 55/89, в разделе 3 книги учета доходов и расходов в карточке лицевого счета физического лица по подоходному налогу с физических лиц (далее в настоящем пункте - карточка лицевого счета) товарищества ведут учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов и иных обязанностей по осуществлению удержаний, указанных в абзаце девятом части четвертой настоящего пункта.

В карточке лицевого счета отражаются сведения о доходах, начисленных физическому лицу (далее, если не указано иное, - работник) за каждый календарный месяц года, о суммах доходов, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц (далее, если не указано иное, - подоходный налог), о суммах предоставленных налоговых вычетов, налоговой базе, суммах подоходного налога, исчисленных и удержанных с этих доходов, суммах удержаний, указанных в абзаце девятом части четвертой настоящего пункта.

Заполнение данных работника осуществляется с учетом следующих особенностей:

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) - заполняются согласно данным документа, удостоверяющего личность;

идентификационный номер - заполняется в отношении граждан Республики Беларусь, иностранных граждан (подданных) и лиц без гражданства (подданства), постоянно проживающих в Республике Беларусь, согласно документу, удостоверяющему личность;

цифровой код страны гражданства (подданства) - заполняется согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 "Страны мира", утвержденному постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 16 июня 1999 г. N 8. Не заполняется при отражении сведений о доходах лиц без гражданства (подданства);

код документа, удостоверяющего личность граждан Республики Беларусь, иностранных граждан (подданных), лиц без гражданства (подданства), в том числе постоянно проживающих в Республике Беларусь, - заполняется в соответствии с приложением 3 к Инструкции о порядке заполнения заявлений о постановке на учет в налоговом органе и сообщения юридического лица о создании или ликвидации филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. N 96;

серия и номер документа, удостоверяющего личность иностранных граждан (подданных), лиц без гражданства (подданства), постоянно не проживающих в Республике Беларусь, или иного документа, его заменяющего, предназначенного для выезда за границу и выданного соответствующим органом государства гражданской принадлежности либо обычного места жительства иностранных граждан (подданных) либо лиц без гражданства (подданства) или международной организацией (далее в настоящем пункте - документ), - заполняется согласно данным документа. При отсутствии серии документа заполняется только номер документа;

регион (область) - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

район - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

город или иной населенный пункт - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств. Заполняется тип и наименование населенного пункта места жительства (места пребывания) согласно данным документа;

улица - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

дом - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

корпус - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

квартира - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный ему в государстве гражданства (подданства), - заполняется в отношении граждан государств - участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа (при наличии таких сведений).

При этом в карточке лицевого счета отражаются:

в графе 3 - сумма доходов, начисленных в пользу работника, в том числе:

заработная плата за выполненную работу, отработанное время согласно действующей у нанимателя системе оплаты труда (по сдельным расценкам, тарифным ставкам (тарифным окладам), с учетом их повышений и другое);

стимулирующие и компенсирующие выплаты;

индексация заработной платы в соответствии с законодательством об индексации доходов населения с учетом инфляции;

средний заработок, денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;

вознаграждения, начисленные по гражданско-правовым договорам;

иные доходы работника;

в графе 17 - сумма других удержаний (обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее, если не указано иное, - бюджет фонда), профсоюзные взносы, алименты и другие).

Карточка лицевого счета открывается ежегодно по каждому работнику и заполняется отдельно по каждому виду выплачиваемых ему доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки подоходного налога.

Раздел 3 книги учета доходов и расходов ведется ежегодно.

Согласно п.8 Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и имущества в садоводческих товариществах, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 N 55/89, исчисление и уплата обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет фонда отражается в разделе 5 книги учета доходов и расходов в карточке учета начисленных обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и пособий из средств бюджета фонда следующим образом:

в графах 2 - 5 отражаются суммы (по видам выплат), начисленные в пользу работника, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам;

в графе 7 указывается сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда (не учитываются выплаты, включенные в перечень выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах", в соответствии с приложением к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. N 115 "Об установлении перечня выплат");

в графе 8 указывается сумма начисленных обязательных страховых взносов в бюджет фонда (исчисленная из показателей графы 7);

в графе 9 указывается сумма обязательных страховых взносов в бюджет фонда, удерживаемая из выплат, начисленных в пользу работника (исчисленная из показателей графы 7);

в графе 16 указывается месяц, за который начислено пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам;

в графе 17 отражается количество дней месяца (графа 16), за который начислено пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам;

в графе 18 указывается количество выплаченных единовременных (в связи с рождением ребенка; женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности; на погребение) (графа 12) и ежемесячных (по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет; на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей, определяемых Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. N 7-3 "О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей") (графы 13 - 15) пособий (материальной помощи) за соответствующий месяц.

При необходимости отражения большего количества выплат карточка учета начисленных обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и пособий из средств бюджета фонда может быть дополнена необходимыми графами.

Карточка учета начисленных обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и пособий из средств бюджета фонда открывается ежегодно по каждому работнику. Данные отражаются за месяц, за квартал, нарастающим итогом с начала года.

Согласно п.9 Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и имущества в садоводческих товариществах, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 N 55/89, Учет исчисленных и перечисленных в бюджет фонда сумм обязательных страховых взносов отражается в разделе 6 книги учета доходов и расходов следующим образом:

в графе 2 - общая сумма показателей графы 7 раздела 5 за соответствующий период;

в графе 3 - общая сумма показателей графы 8 раздела 5 за соответствующий период;

в графе 4 - общая сумма показателей графы 9 раздела 5 за соответствующий период;

в графе 5 - иные платежи, подлежащие уплате в бюджет фонда (пени, доплата за путевки, суммы, доначисленные по актам проверок, и другие);

в графе 6 - суммы средств бюджета фонда на выплату пособий в случае превышения суммы фактических расходов над суммой начисленных обязательных страховых взносов, суммы финансирования из бюджета фонда в случае несвоевременной выплаты заработной платы, суммы платежей, возвращенные плательщику;

в графе 7 - итоговая сумма показателей граф 10 - 15 раздела 5 за соответствующий период.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу заполнять разделы книги учета доходов, расходов и имущества садоводческих товариществ в соответствии с законодательством.

4.3.2.Описание ситуации:

В ходе аудита объектов основных средств не был представлен весь перечень первичных учетных документов по учету объектов основных средств, установленный законодательством. Со слов руководства Аудируемого лица было сказано, что в основном все объекты основных средств были возведены хозяйственным способом, а также, что при смене предыдущего руководства Товарищества, им не было передано большинство первичных учетных документов.

По моему мнению, Товариществу следовало провести инвентаризацию, так как согласно п.2 ст.13 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно при смене материально ответственных лиц, и тот факт, что могут наступать события, которые будут создавать объекты налогообложения по налогу при упрощенной системе налогообложения:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности
- суммы излишков имущества
- и т.д.

Выше перечисленные обстоятельства, как правило, обнаруживаются при проведении инвентаризации.

Так как Товарищество не ведет бухгалтерский учет, то у него нет необходимости проводить инвентаризацию. Однако, согласно п.3 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 N 180 "Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь" в ходе инвентаризации документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств (в том числе неучтенных) путем:

-выявления активов и обязательств, частично потерявших свое первоначальное назначение (потребительские свойства) и устаревших морально;

-выявления сверхнормативных и неиспользуемых активов и обязательств с целью их учета и последующей реализации или списания;

-проверки обязательств с целью правильного формирования доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, а также достоверности сумм дебиторской и кредиторской задолженности и др.

Согласно п.6.ст.328 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) к внереализационным доходам плательщиков относятся доходы, включаемые в соответствии с настоящим Кодексом в состав внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль, кроме указанных в подпунктах 3.1 - 3.3, 3.12, 3.16, 3.17, 3.20 - 3.22, 3.24, 3.26, 3.27, 3.29 - 3.36, 3.38 - 3.42 пункта 3 статьи 174 настоящего Кодекса

Соответственно, согласно п.3 п.п.3.9, п.п.3.10, п.п.3.13 ст.174 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) внереализационными доходами признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, а именно:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- суммы кредиторской задолженности при ликвидации юридического лица.
- стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, если иное не установлено частью третьей настоящего подпункта.

Требования нормативных документов

Согласно п.1 и п.2 ст.10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности" Хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами. Первичный учетный документ должен содержать следующие сведения:

наименование документа, дата его составления;

наименование организации (организаций), фамилия и инициалы физического лица (физических лиц), являющихся участниками хозяйственной операции;

содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценка в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

должность служащего (профессия рабочего) лица (должности служащих (профессии рабочих) лиц), ответственного (ответственных) за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, его (их) фамилия (фамилии), инициалы и подпись (подписи).

Первичный учетный документ может содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.

Первичный учетный документ должен быть подписан лицом (лицами), ответственным (ответственными) за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, собственноручно либо с использованием средств связи и иных технических средств, компьютерных программ, информационных систем или информационных сетей, если такой способ подписания позволяет достоверно установить, что этот документ подписан лицом (лицами), ответственным (ответственными) за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления (факсимильное воспроизведение собственноручной подписи с помощью средств механического или другого копирования, электронная цифровая подпись или другой аналог собственноручной подписи, обеспечивающий идентификацию соответствующего лица (соответствующих лиц)).

Согласно п.п.1 п.2 Указа Президента Республики Беларусь от 30.05.2023 N 155 "О садоводческих товариществах" ведение учета доходов, расходов и имущества не освобождает товарищества от составления и хранения первичных учетных документов.

Согласно п.9 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета", утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 26 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 "Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов".

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу для достоверного определения и подтверждения первоначальной стоимости активов восстановить данные путем запроса информации у контрагентов, должностных лиц, руководящих на момент принятия объектов к учету, заказать оценку, провести инвентаризацию и иными возможными способами, составить первичные учетные документы в соответствии с законодательством либо признать внереализационным доходом неучтенные объекты (имущество).

Также альтернативным вариантом может быть следующее:

При отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих стоимость объектов (имущества), Товарищество:

- создает комиссию из числа работников организации и (или) членов товарищества;
- определяет стоимость объекта самостоятельно на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичного объекта;
- обеспечивает составление протокола по результатам работы комиссии;
- обеспечивает внесение сведений об объекте (имуществе) в первичные учетные документы и регистр налогового учета.

Хочу отметить, что Товариществом в 2025 году уже запущен процесс восстановления стоимости своего имущества.

4.3.3.Описание ситуации:

Для аудита не представлены первичные учетные документы для определения достоверной стоимости нематериального актива корпоративного сайта vyprabavalnik.by

Требования нормативных документов

Согласно п. 5. Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 25 Созданный в организации веб-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при выполнении условий признания, указанных в пункте 4 настоящей Инструкции и части первой настоящего пункта.

Согласно п. 12. Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 25 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по счету 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 "Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., N 56, 8/23625)

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу для достоверного определения и подтверждения первоначальной стоимости НМА составить первичные учетные документы в соответствии с законодательством

4.3.4. Обращаю внимание

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения и использует электронные сервисы, функционирующие в личном кабинете, для заполнения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

4.3.5. Обращаю внимание

При проверке расчета налогов, сборов и неналоговых платежей существенных искажений не обнаружено, за исключением обстоятельств, описанных в п.4.3.2 и 4.3.3, которое могли бы оказать влияние, но определить их размер на момент оказания услуги не представляется возможным.

4.4. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРИВЛЕКШИЕ ВНИМАНИЕ АУДИТОРА.

4.4.1. Обращаю внимание

На момент оказания аудиторской услуги изменения в Устав для приведения его в соответствие с Указом Президента Республики Беларусь от 30.05.2023 N 155 «О садоводческих товариществах» были утверждены протоколом по итогам общего голосования общего собрания членов садоводческого товарищества №1/2024 от 07.11.2024 года, однако Устав в новой редакции был зарегистрирован в Минском горисполкоме 16.01.2025 года.

Требования законодательства

Согласно п.3. Указа Президента Республики Беларусь от 30.05.2023 N 155 «О садоводческих товариществах» Товарищества, зарегистрированные до вступления в силу настоящего пункта, обязаны в течение одного года после вступления в силу настоящего пункта привести свои уставы в соответствие с настоящим Указом и представить в регистрирующие органы документы для государственной регистрации изменений и (или) дополнений, вносимых в уставы. Уставы товариществ до приведения их в соответствие с настоящим Указом действуют в части, ему не противоречащей.

Выводы и рекомендации

Устав Товарищества представлен в регистрирующий орган для государственной регистрации изменений в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 30.05.2023 N 155 «О садоводческих товариществах» с нарушением установленного срока.

4.4.2. Обращаю внимание

На момент оказания аудиторской услуги не было предоставлено актуальное свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок Товарищества.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу сделать свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок с учетом неоднократных изменений границ. Т.е. привести в актуальное состояние имеющиеся проекты и застройки территорий Товарищества либо разработать такие проекты по фактическому пользованию. Расходы связанные с разработкой проекта и установлению фиксированных границ запланировать в смете будущих периодов в размере, согласно письму УП «Проектный институт Белгипрозем» либо ориентироваться около того.

4.4.3. Описание ситуации

В контракте №1 от 12.11.2024 года, заключенном с председателем правления Шиш Иваном Ивановичем, не указана надбавка за контрактную форму найма.

Требования нормативных документов

Отчет по результатам оказания аудиторской услуги Садоводческому товариществу «Выпрабавальнік»

Согласно п.3 ст.261-2 Трудового кодекса Республики Беларусь Контракт должен содержать помимо сведений и условий, предусмотренных статьей 19 настоящего Кодекса, в качестве обязательных следующие сведения и условия - дополнительные меры стимулирования труда, в том числе: повышение тарифной ставки (тарифного оклада) не более чем на 50 процентов, если больший размер не предусмотрен законодательством.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу привести трудовой договор и штатное расписание в соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь.

4.4.4.Описание ситуации

Товариществом на систематической основе заключаются договоры подряда на выполнение работ, носящий постоянный и длящийся характер, либо исполнение должностных обязанностей сотрудников, предусмотренных штатным расписанием, либо необходимых для обеспечения функционирования Товарищества согласно уставным целям.

Таким образом, если поручаемая работа связана с необходимостью подчинения лица, ее выполняющего, правилам внутреннего трудового распорядка организации, руководителю, соблюдения трудовой дисциплины и штатным расписанием организации предусмотрена штатная единица по профессии (должности), то в таком случае между сторонами заключается трудовой договор (контракт). Следовательно, при наличии в штатном расписании Товарищества соответствующей профессии (должности) нанимателю следует заключить с работником трудовой договор (контракт).

Данные виды гражданско-правовых договоров можно трактовать подменой трудовыми договорами (контрактами).

Признание отношений, основанных на гражданско-правовом договоре, трудовыми отношениями может повлечь за собой необходимость дополнительных выплат, таких как:

- компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;
- выплаты, связанные с оплатой труда (как правило, пересмотр размера оплаты труда. Вознаграждение будет рассматриваться как заработная плата, соответственно, размер оплаты может быть пересмотрен);
- штрафы за нарушение законодательства о труде, причинившее вред работнику
- выплаты вследствие пересчета налоговых и страховых начислений и т. п.

Кроме того, предусмотрена административная ответственность физического лица, который систематически заключает гражданско-правовые договоры и получает доход от такой деятельности, за незаконную предпринимательскую деятельность, предусмотренную ч.2 ст.13.3 КоАП.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу переоформить гражданско-правовые отношения в трудовые с данными лицами, так как такие обстоятельства ущемляют права «сотрудников» на получение определенных выплат, компенсаций, гарантий и т.д.

4.4.5.Обращаю внимание

При аудите договоров подряда замечено несоответствие периодов выполнения работ и составления актов сдачи-приемки работ.

Согласно договора подряда №2У/2024 от 01.06.2024, заключенного с Мигуновой Валентиной Александровной, срок выполнения работ установлен с 03.06.2024 по 21.06.2024. Дата акта сдачи- приемки работ б/н 01.07.2024.

Согласно договора подряда №ЭЛ-1/2024 от 01.01.2024, заключенного с Даутовым Владимиром Исмаиловичем, срок выполнения работ установлен с 01.01.2024 по 30.06.2024. Дата акта сдачи-приемки работ б/н 01.07.2024.

Согласно договора подряда №ТП-1/2024 от 01.01.2024, заключенного с Даутовым Владимиром Исмаиловичем, срок выполнения работ установлен с 01.01.2024 по 30.06.2024. Дата акта сдачи-приемки работ б/н 01.07.2024.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу составлять дополнительные соглашения на продление либо изменений сроков выполнения работ либо ставить дату акта соответствующей последнему дню выполнения работ.

4.4.6. Описание ситуации

Товарищество заключило договор подряда №06У/2024 от 16.09.2024 года с Шиш Иваном Николаевичем на изготовление каркаса навеса из профильной трубы и установки каркаса на бетонной площадке с дополнительным усилением, договор подряда №09У/2024 от 26.12.2024 на работы по обустройству контейнерной площадки.

Также были заключены договоры подряда №04У/2024 от 04.07.2024 с Пыковым Александром Ивановичем и №08У/2024 от 26.12.2024 с Даутовым Владимиром Исмаиловичем на работы по обустройству контейнерной площадки, носящие характер строительного подряда.

Физическое лицо вправе заключить с другим физическим лицом договор подряда на выполнение строительно-монтажных работ, предусмотренных п. 6 - 15 перечня видов деятельности, разрешенных для осуществления в качестве самостоятельной профессиональной деятельности (подстрочное примечание <2> к приложению 2 к Постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2024 N 457"О видах индивидуальной предпринимательской деятельности"). Таким образом, юридическое лицо не может быть потребителем строительно-монтажных работ, выполняемых физическим лицом в качестве самостоятельной профессиональной деятельности, согласно действующему законодательству. Иначе говоря, физическое лицо не может быть подрядчиком в строительстве.

Изготовление каркаса навеса из профильной трубы и установки каркаса на бетонной площадке с дополнительным усилением может быть отнесена к 5-му классу сложности согласно п. 5.5.2 СН 3.02.07-2020.

Соответственно, данный вид работ является строительной деятельностью и необходимо заключение договора строительного подряда с юридическим лицом либо индивидуальным предпринимателем, что требует оформления первичных учетных документов установленного образца при выполнении строительных и иных специальных монтажных работ.

Требования нормативных документов

Согласно подп. 1.48 п. 1 ст. 1 Кодекса Республики Беларусь об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности подрядчик - юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющие право на осуществление строительной деятельности и заключившие договор строительного подряда с заказчиком, застройщиком, инженером (инженерной организацией) в целях осуществления этой деятельности.

Юридическое лицо может заключить договор строительного подряда с индивидуальным предпринимателем на выполнение строительных работ, перечисленных в приложении 1 к Постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2024 N 457"О видах индивидуальной предпринимательской деятельности (в том числе включает код 43299 - монтаж и установка прочего инженерного оборудования, не включенного в другие группировки). Для выполнения иных строительно-монтажных работ возможно привлечение только юридического лица.

Согласно п.5.5.2 Постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 26.10.2020 N 63 "Об утверждении и введении в действие строительных норм" отдельно стоящие здания и сооружения сезонного, подсобного и вспомогательного назначения, в том числе сельскохозяйственных агропромышленных комплексов, навесы, хозяйственные постройки на приусадебных, садовых и дачных участках, склады без процессов сортировки и упаковки, велосипедные стоянки, если не превышаются следующие критерии: общая площадь 200 м², высота 7 м, архитектурная высота 12 м.

Согласно п.1 Инструкции о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, утвержденной Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.07.2018 N 29 настоящая Инструкция определяет порядок применения и заполнения форм актов сдачи-

приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (далее, если не указано иное, - акты).

Формы актов (С-2, С-2а, С-2б, С-2в) установлены постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29 апреля 2011 г. N 13 "Об установлении форм первичных учетных документов в строительстве".

Формы актов применяются при выполнении строительных и иных специальных монтажных работ (далее - строительные работы) на территории Республики Беларусь по объектам строительства независимо от источников финансирования строительства и форм собственности заказчиков и подрядчиков, в том числе индивидуальными предпринимателями.

При выполнении строительных работ на территории Республики Беларусь не применяются акты, форма которых разработана организацией самостоятельно.

Согласно п.2 Инструкции о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, утвержденной Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.07.2018 N 29 акты оформляются подрядчиком при предъявлении к приемке выполненных строительных работ и являются первичными учетными документами, подтверждающими наименование, количество и стоимость выполненных и принятых работ.

Согласно п.3 Инструкции о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, утвержденной Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.07.2018 N 29 при выполнении строительных работ подрядным способом акты составляются участниками хозяйственной операции, между которыми заключен договор строительного подряда (юридическими лицами, филиалами юридических лиц, индивидуальными предпринимателями).

Акты подписываются лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции, уполномоченными на их подписание в соответствии с требованиями законодательства с указанием их должностей, фамилий, инициалов и личных подписей.

Сведения о дате получения актов заказчиком (генеральным подрядчиком (далее - генподрядчик) для рассмотрения и о дате получения подписанных актов генподрядчиком (субподрядной организацией (далее - субподрядчик) заполняются на основании данных об их регистрации

Выводы и рекомендации

Рекомендую пересмотреть участников сделки и оформить первичные учетные документы в соответствии с законодательством.

4.4.7. Обращаю внимание

За проверяемый период членам Товарищества выставлялся к возмещению одноставочный тариф за электроэнергию в размере 0,279 кВт·ч. Соответственно, с учетом понесенных потерь за 2024 год Товарищество излишне взыскало с членов плату за электроэнергию в Энергосбыт РУП «Минскэнерго». Установление одноставочного тарифа для электроэнергии утверждалось протоколом повторного общего собрания членов Садоводческого товарищества «Выпрабавальнік» 17/09-22 от 17.09.2022 с 01.10.2022 года в размере 0,279 кВт·ч.

Как правило, членам Товарищества выставляется тариф к возмещению за электроэнергию в размере, предусмотренном для садоводческого товарищества, и соответственно, потери электроэнергии - пропорционально потребленной каждым членом путем выставления дополнительного взноса по такому же тарифу.

Требования нормативных документов

Согласно п.1.3. Приложения к Постановлению Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 27.02.2017 N 16 "Об установлении тарифов на электрическую энергию" электрическая энергия отпускается садоводческим товариществам в 2024 году по тарифу 0,2459 кВт·ч, с 03.03.2024 года - 0,2537 кВт·ч.

Выводы и рекомендации

Рекомендую Товариществу потери и основное потребление электроэнергии выставять членам к возмещению по пониженному тарифу, специально отведенному для Садоводческих товариществ, так как данная методика справедлива и равномерно распределяет нагрузку на каждого члена.

5.1.ВЫВОД

Я оказала услугу по оценке исполнения сметы доходов и расходов, целенаправленности расходования денежных средств в соответствии с уставной деятельностью, соответствии законодательству расчета налогов, сборов и неналоговых платежей Садоводческим товариществом «Выпрабавальнік» за период 01.01.2024 по 31.12.2024 года, [Минская обл., Минский р-н, Луговослободской с/с, п. Привольный, 26 марта 1986 года, регистрационный номер 600211276].

По моему мнению, Садоводческое товарищество «Выпрабавальнік» действовало во всех существенных отношениях в соответствии с законодательством.

5.2.ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫВОДА

Мной оказана аудиторская услуга в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Я независима по отношению к Садоводческому товариществу «Выпрабавальнік» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для вывода.

Руководитель задания
Аудитор-индивидуальный предприниматель

А.С.Грищенко
(номер квалификационного
аттестата аудитора 0002146)

Отчет по результатам оказанной услуги
получил:

(руководитель аудируемого лица)

«__» _____ 2025