***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.***](mailto:auditor-grom@ukr.)***net***

№ 1/25 від 11.06.2025р.

***Довідка***

***за результатами виконання***

***аудиторських послуг з перевірки звітності***

***з фактичного виконання Кошторису***

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

***Керівним органам***

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

Аудиторські послуги виконується на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 01/25 від 27.05.2025 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 01.01.2024 року по 31.12.2024 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», документальна 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 дебіторської та кредиторської заборгованості.

Суттєвість на рівні фінансової звітності 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.

Для виконання статутних завдань управлінський персонал у порядку, встановленому законодавством та Статутом Об' єднання:

* забезпечує проведення необхiдних господарських робiт для пiдтримання безпечної та упорядкованої життєздатності ;

\* разом iз державними органiзацiями та установами, що забезпечують нагляд за дотриманням законодавства, здiйснює серед своїх членiв роз'яснювальну роботу по виконанню чинного законодавства;

\* укладає договори, угоди, вступає в цивiльно-правовi вiдносини з iншими суб'єктами права, здiйснює iншi види дiяльностi, якi не заборонені Чинним законодавством;

\* захищає законнi права та iнтереси своїх членiв, в тому числi й у судовому Порядку.

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-а 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 за № 1810064600068 від 30.08.2018 року включено до Реєстру неприбуткових організацій.

Протягом 2024року 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.

Для проведення перевірки аудитору надано затверджені правовстановлюючі документи Об'єднання (Статут, наказ про облікову політику, інші накази), фінансову звітність станом на 31.12.2024 року, Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за 2024 рік, затверджений кошторис доходів та витрат на 2024 рік. з додатками, бухгалтерські дані, та первинні документи господарської діяльності за 2024 рік на вимогу (копії договорів, акти виконаних робіт, банківські виписки, касові документи та інші).

Загальна сума балансу станом на 31.12.2024 року складає 2820,4 тис.грн. Сума отриманого у 2024році доходу, згідно Звіту про фінансові результати, склала 18232,5тис.грн.

Аудитором розрахований рівень суттєвості фінансових показників виходячи з вказаних даних. Розрахунок робочої суттєвості склав 274тис.грн. Рівень викривлень, що є вочевидь незначними, обчислюється на основі 5% затвердженого порогу суттєвості та складає 13,7тис.грн.

Найбільш суттєвими статтями Фінансової звітності є:

* Стаття Активу «Гроші та еквіваленти», що станом на 31.12.2024 року відображена в сумі 1834,1 тис.грн., або 65% Балансу. 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 31.12.2024 року та станом на початок 01.01.2025 року. Сума у відповідності до даних виписок банку ідентична та складає 1710269,81 грн.

Наявність готівкових коштів у касі в сумі 123812грн. підтверджена даними касової книги. (сторінка 40 книги 5)

Разом сума залишку коштів станом на 31.12.2024 року складає 1834081,81грн. що відповідає сумі визначеної в фінансовому звіті (1834,1тис.грн.).

* Стаття Активу Балансу «Поточна дебіторська заборгованість», яка станом на 31.12.2024 року відображена в сумі 483,0 тис.грн., або 17% Балансу. За даними бухгалтерського обліку рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» загальна сума дебіторської заборгованості складає 482988,64 грн., що відповідає даним Балансу. Основним контрагентом що має значну дебіторську заборгованість є ТОВ «Універсал БМФ» код ЄДРПОУ 30536014 в сумі 482000,00грн. Заборгованість поточна, перерахована як попередня оплата згідно Договору № 19/12-1 від 20.12.2024року за трансформатор та підстанцію платіжним дорученням № 527 від 26.12.24р. Видаткова накладна за № 6 від 31січня 2025 року повністю підтверджує факт виконання Договору та цільового використання попередньої оплати

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

* Стаття Пасиву Балансу «Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення», відображає кредиторську заборгованість за внесками садівників та за спожиту електроенергію станом на 31.12.2024 і складає на кінець року суму 1707,8 тис.грн., або 60,6% суми Балансу. За даними бухгалтерського обліку СО «Трудовик» на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» сума заборгованості складає 1707800,41грн.

Протягом  2024 року кредиторська заборгованість (цільове фінансування) зросла на 1261,2 тис. грн..за рахунок попередньої  сплати за використану в грудні електроенергію та отриману сплату членських внесків від садівників за попередні періоди.

* Стаття Пасиву Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги», що станом на 31.12.2024 року відображена в сумі 1112,6 тис.грн. За даними бухгалтерського обліку рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» загальна сума кредиторської заборгованості складає 1112647,68 грн., що відповідає даним Балансу. Основнім контрагентом що має зачну кредиторську заборгованість є ТОВ «Київська Обласна ЕК Броварське ВОК», код ЄДРПОУ 42094646 в сумі 1109 047,68 грн. Заборгованість поточна, нарахована в грудні 2024 року відповідно фактичним показникам, що вказані в рахунку Товариства та підтверджена актом звірки з контрагентом. Розбіжності відсутні.

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***

1. **«Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації*»***
   1. ***Доходи***

Аудитору надано «Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації*»*за 2024 рік*(надалі Звіт),* щодо фактично отриманих  доходів та їх використання СО «ТРУДОВИК», що відображає фактичне виконання основних напрямків Кошторису.

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

В Звіті фактичні доходи СО «ТРУДОВИК» в 2024 році відображені в сумі 18 232 458 грн. в тому числі:

* *«разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів»* 7 370 167грн.,
* *інші доходи* (оплата садівників за фактично використану електроенергію) в сумі 10 862 291 грн. (рядок 1.11 Звіту)

Аудитором проведені процедури порівняння даних що відображені в Звіті з даними бухгалтерського обліку та первинними документами з отримання оплати на поточний рахунок, або в касу СО «ТРУДОВИК». При цьому, застосоване законодавство України відносно визначення Доходів. Так у відповідності до [п. 17 П(С)БО 15](https://docs.dtkt.ua/doc/1037.637.0#pn77) Доходи неприбуткових організацій визнаються доходом тільки протягом тих періодів, в яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов такого цільового фінансування.

Аудитору надані бухгалтерські дані: ОСВ рахунку 3776, ОСВ по забалансовому рахунку РЗ на яких відображені Доходи (надходження) коштів по всім статтям, в тому числі:

* сума членських внесків від садівників, що отримана в 2024 році облікована в розмірі 7291 863,27грн.
* Згідно даних ОСВ по забалансовому рахунку РЗ отримано членських внесків від садівників в 2024 році в сумі 7 298 828,23 тис.грн.

Але, з метою виконання умов п.17 П(С)БО 15, сума розрахункового визначеного доходу дорівнює 7 370 167грн. (Розрахунок: витрати періоду 18232458,07 за вирахуванням суми отриманої оплати садівників за фактично використану електроенергію, яка відображена окремо у рядку 1.11 Звіту в сумі 10 862 291,56 грн.)

Відповідно отриманих бухгалтерських даних з ОСВ по забалансовому рахунку РЗ станом на 31.12.2024 року в тому числі починаючи з 2015 року та наступні роки загальна сума заборгованості по членським внескам складає 3 292 248,28грн.

В складі загальної суми заборгованості, має місце прострочена заборгованість садівників, які не сплатили членські внески в сумі від 10 тис.грн. до 22тис.грн. складає 1 046 050грн. Перелік основних, найбільш суттєвих садівників - неплатників членських внесків, станом на 31.12.2024 року в кількості 81 людина, додано до цієї Довідки.

Управлінським персоналом СО «ТРУДОВИК» у 2024 році здійснювались наступні заходи щодо стягнення простроченої заборгованості садівників – неплатників членських внесків, а саме: здійснювало усне і письмове попередження садівників/неплатників про несплачені борги, запрошувало їх до офісу для сплати внесків, вивішували перелік неплатників на дошці оголошень, телефонували  та письмово інформували про наявність в них боргу, відправляли листи – нагадування про необхідність своєчасної сплати боргу. В результаті сплачено в 2025 році від садоводів борги по членським внескам в сумі 223 тис.грн.

Аудитор рекомендує здійснювати більш суттєві заходи  зі  стягнення боргів по внескам садівників, що мають суттєву величину боргу, в тому числі із залученням  послуг юриста для прийняття  відповідних заходів, направлення претензій або звернення до суду.

* 1. ***Витрати***

В Звіті відображені фактичні **видатки (витрати)** коштів у 2024 році в сумі 18 232 458 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

7 221 228 грн. (рядок 2.3 Звіту)

* інші витрати (нарахування садівникам за вжиту електроенергію) склали 11 011 230грн.

Аудитору надані бухгалтерські дані що відображають ***Витрати***  коштів по статтям, 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, які відображені в ОСВ з балансового рахунку 92. Всі витрати, що відображені на цьому рахунку розглянуті нижче у статті 2 «Кошторис»СО «ТРУДОВИК».
* фактичні нарахування за вжиту електроенергію зафіксовано в рахунках постачальника Броварського ВОК, які отримані СО «ТРУДОВИК» в 2024 році на суму 11 352 594,63 грн. (в т.ч. борг за грудень попереднього року – 490 303,99грн. та використано в грудні поточного року +148938,77грн.). Тому сума фактично використаної електроенергіїя в 2024 році складає 11 011 229,41грн., що співпадає зі звітними даними рядку 2.6 Звіту.

Станом на 31.12.2024 року сума боргу за спожиту електроенергію склала 148 938,77грн., та сплачена в 2025 році.

Аудитор констатує що бухгалтерський облік співпадає з даними Звіту *«про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації»* за 2024 рік. Дані Звіту відповідають даним бухгалтерського обліку та прийнятому законодавству Україні по цьому питанню.

1. **Кошторис СО «ТРУДОВИК»**

Аудитору наданий Кошторис СО «ТРУДОВИК» на 2024 рік, який затверджений 28 липня 2024 року  рішенням Звітної 51-ї Конференції повноважних представників членів об’єднання.   Згідно Кошторису заплановані  надходження і витрати на 2024 рік в сумі 8 389 489,40 грн.

Основна частина доходів заплановано з отримання членських внесків від 2704 ділянок садівників у т.ч. 2598 ділянок, що розташовані безпосередньо  на території СО, 53 ділянки СТ «Джерело», 28 ділянок СТ «Дружнє» та 25 ділянок СТ «Деснянка-2 (Укр.газ)». В цілому надходження Проекту Кошторису розраховані виходячи з наявності 2704 ділянок, що зафіксоване  Протоколом  засідання Ради САДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ за № 16/12-2023 від 16.12.2023року, яким затверджено Проект Кошторису на 2024 рік. Прийняте рішення про тимчасове  виключення із статті надходжень 87 ділянок,  що не сплачують членські внески з 2016 року.  Кошторис розглянутий та затверджений 28 липня 2024 року на Звітній 51-й Конференції  повноважних представників членів СО «ТРУДОВИК».

Наші аудиторські процедури з перевірки Кошторису включали серед іншого: аналіз та перевірку найбільш суттєвих статей виконання Кошторису, а саме: нарахування заробітної плати з податками (28,1% від загальної суми), витрати на вивезення гілля та старих меблів (23,8% від загальної суми), вивезення ТПВ (16,0% загальної суми) та де які інші.

Виявлено наступне:

Взагалі фактично отримано коштів в 2024 році в сумі 8143144,38грн. тобто 97% від запланованої суми, менш ніж затверджено Кошторисом на 246 345,02 грн.

Фактично витрачено коштів в сумі 8039996,77 грн. тобто 95,8% від запланованої суми, невикористаний залишок коштів склав 349 492,63грн.

Дані з фактичного виконання Кошторису за статтями Доходів та витрат надано в таблиці:

(без даних по електроенергії)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | ***СТАТТІ НАДХОДЖЕННЯ*** | **План** | **надійшло** | **Не** | пит.вага факт. |
| **п/п** | ***2024*** | **у 2024** | **надійшло** |
| **1** | Членські внески 2598 діл. по **2890 грн.** | ***7 508 220,00*** | **7 082 265,17** | -425 954,83 | 87,0 |
| **2** | Чл. вн. СТ "Джерело" 53 діл. по **1675 грн.** | ***88 775,00*** | **78 931,40** | -9 843,60 | 1,0 |
| **3** | Чл. вн. СТ "Дружнє" 28 діл. по **1760 грн.** | ***49 280,00*** | **45 037,90** | -4 242,10 | 0,5 |
| **4** | **Чл.вн**. СТ "Деснянка-2"(Укр.Газ) 25 діл. по **4434,60 грн**. | ***110 864,40*** | **85 628,80** | -25 235,60 | 1,1 |
| **5** | Внески за воду **300грн.** х 1107 буд. | ***335 100,00*** | **332 444,38** | -2 655,62 | 4,1 |
| **6** | Внески з торгових об'єктів | ***47 250,00*** | **42 562,20** | -4 687,80 | 0,5 |
| **7** | Внески на обслугу і ремонт доріг | ***80 000,00*** | **40 875,00** | -39 125,00 | 0,5 |
| **8** | Інші надходження | ***170 000,00*** | **82 503,00** | -87 497,00 | 1,0 |
| *9* | *Внесок на вивіз сміття* |  | *830,00* | 830,00 |  |
| *10* | *Нарах.заборг.по внесках* |  | 346 187,74 | 346 187,74 | 4,3 |
| *11* | *Нарах.заборг.по воді* |  | 2 270,00 | 2 270,00 |  |
| *12* | *По ВД* |  | 3 608,79 | 3 608,79 |  |
|  | **РАЗОМ НАДХОДЖЕННЯ** | **8 389 489,40** | **8 143 144,38** | **-246 345,02** | 100 |
| ***СТАТТІ ВИТРАТ*** | | **План** | **витрати** | **Залишок+ /** |  |
| ***2024*** | **у 2024** | **перевитрата -** |  |
| 1 | Оплата по ВП, судові збори, оплата за від'єднання боржників від ЛЕМ, резерв коштів на підняття цін (матеріали) | ***180 000,00*** | 53 038,48 | 126 961,52 | 0,7 |
| 2 | Заробітна плата по окладам | ***2 037 190,00*** | 1 832 546,58 | 204 643,42 | 28,1 |
| 3 | Оплата по договору ЦПХ | ***32 000,00*** | 8 400,00 | 23 600,00 |
| 4 | Відрахування у бюджет (ЄСВ - 22%) | ***461 891,10*** | 420 810,89 | 41 080,21 |
| 5 | Аудит | ***30 000,00*** | 19 900,00 | 10 100,00 |  |
| 6 | Вивез.гілля та старі меблі/подріднювач гіля | ***1 100 000,00*** | 1 912 773,01 | -812 773,01 | 23,8 |
| 7 | Вивезення ТПВ | ***995 000,00*** | 1 283 503,79 | -288 503,79 | 16 |
| 8 | Вуличне освітлення | ***29 990,00*** | 5 560,00 | 24 430,00 |  |
| 9 | Господарчі витрати | ***86 198,00*** | 13 164,20 | 73 033,80 |  |
| 10 | Обслуговування електромережі 0,4кВ | ***138 600,00*** | 18 500,00 | 120 100,00 | 2,6 |
| 11 | Обслуговування електромережі 10кВ | ***123 810,00*** | 190 844,00 | -67 034,00 |
| 12 | Інструменти, прилади та інвентар | ***42 220,00*** | 13 374,13 | 28 845,87 |  |
| 13 | Компенсація витрат на пальне при використанні власного автомобіля в господарських цілях | ***40 000,00*** | 15 744,95 | 24 255,05 |  |
| 14 | Непередбачені витрати | ***245 000,00*** | 42 016,73 | 202 983,27 | 0,5 |
| 15 | Обрізка дерев під ЛЕП 10кВ | ***100 000,00*** | 88 570,00 | 11 430,00 | 1,1 |
| 16 | Опалення адмін.будівлі, КПП | ***50 000,00*** | 39 558,23 | 10 441,77 |  |
| 17 | Оплата землі загального користування | ***7 000,00*** | 6 726,63 | 273,37 |  |
| 18 | Послуги банку | ***10 000,00*** | 6 805,00 | 3 195,00 |  |
| 19 | Послуги з інкасації готівки | ***46 200,00*** | 45 084,00 | 1 116,00 |  |
| 20 | Послуги зв'язку(KS, ВФ, Лайфселл) | ***14 000,00*** | 18 700,00 | -4 700,00 |  |
| 21 | Послуги охорони | ***784 700,00*** | 784 700,00 | 0,00 | 9,8 |
| 22 | Послуги пожежної служби | ***8 000,00*** | 10 383,41 | -2 383,41 |  |
| 23 | Поштово-канцелярські та адмін. витрати | ***75 273,30*** | 77 112,00 | -1 838,70 |  |
| 24 | Прибирання доріг від снігу та льоду | ***76 000,00*** | 40 800,00 | 35 200,00 |  |
| 25 | Ремонт автодоріг (ямковий) | ***80 000,00*** |  | 80 000,00 |  |
| 26 | Тех.обслуговування свердловин, башт та водопровідної мережі | ***90 000,00*** | 69 054,82 | 20 945,18 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***СТАТТІ ВИТРАТ*** | | **План** | **витрати** | **Залишок+ /** |  |
| ***2024*** | **у 2024** | **перевитрата -** |  |
| 27 | Трансформатори: ремонт, тех.обсл. | ***82 350,00*** | 141 758,92 | -59 408,92 | 1,8 |
|  | Купівля КТП | ***830 000,00*** | 482 000,00 | 348 000,00 | 6 |
| 28 | УПО охорона: каса, адмінбудівля (сигналізація) | ***9 600,00*** | 9 600,00 | 0,00 | 2,4 |
| 29 | УПО патрулюв.у.коменд.год. | ***132 000,00*** | 133 000,00 | -1 000,00 |
| 30 | УПО централізована охорона майна | ***62 400,00*** | 62 400,00 | 0,00 |
| 31 | Шлагбаум електричний | ***190 000,00*** |  | 190 000,00 |  |
| 32 | Штраф за зрізані дерева під ЛЕМ 10кВ | ***40 067,00*** | 40 067,00 | 0,00 |  |
| 33 | Юридичне супроводження | ***160 000,00*** | 153 500,00 | 6 500,00 | 1,9 |
|  | **РАЗОМ ВИТРАТИ** | **8 389 489,40** | **8 039 996,77** | **349 492,63** | 100 |

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

***Дохідна частина***:

Основна сума не повністю виконаного доходу згідно Кошторису складається зі статті внесення планових членських внесків від садівників. Сума недобору внесків у 2024 році складає 465276,13грн., (близько 5,5% від запланованої суми). Крім того, не повністю отримані від садівників внески на обслугу і ремонт доріг (49%), інші надходження (51%), у незначному ступені внески за використання води та внески з торгових об'єктів. В той же час додатково отримано непередбачені Кошторисом надходження в сумі 352896,53грн. в основному за рахунок сплати заборгованості по членських внесках від садівників.

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

Аудитор особливу увагу звернув на основні статті витрат Кошторису такі як:

1. Заробітна плата по окладам та по договору ЦПХ з відрахуванням до бюджету в сумі 2531081,10грн, питома вага 30,2%,
2. Вивезення гілля та старих меблів, подрібнювання гілок в сумі 1100 000,00 грн. питома вага 13.1%,
3. Вивезення ТПВ в сумі 995 000,00грн., питома вага 11,9%,
4. Купівля КТП в сумі 830 000,00грн., питома вага 9,9%,
5. Послуги охорони 784700,00грн, питома вага 9,4%.

Фактично використані кошти за статтею «Заробітна плата по окладам та по договору ЦПХ з відрахуванням до бюджету» у сумі 2261757,47грн. (питома вага 28,1%,), недовикористані кошти у сумі 269323,63 грн. або 10,6% від затвердженого Кошторисом.

Фактично використані кошти за статтею «Вивезення гілля та старих меблів, подрібнювання гілок» у сумі 1912773,01 грн. (питома вага 23,8%), допущено перевитрати за статтею на 812773,01грн., близько 74% від затвердженої суми.

Фактично використані кошти за статтею «Вивезення ТПВ» в сумі 1283503,79грн. (питома вага 16%). Сума перевитрат за цією статтею складає 288503,79грн., близько 29% від затвердженої суми.

Фактично використані кошти за статтею «Купівля КТП» в сумі 482000,00грн., (питома вага 6%) недовикористані кошти у сумі 348000,00 грн. або 42% від затвердженого Кошторисом.

Фактично використані кошти за статтею «Послуги охорони» в сумі 784 000,00грн., (питома вага 9,8%). Кошти використані в повному об’ємі затвердженому Кошторисом.

Фактичне використання коштів перевірено аудитором документально. Всі Договори, акти,

накладні і відомості з нарахуванні заробітної плати підтверджують документально факт використання коштів по даним статтям, що описано в даній Довідці вище. 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.

Рекомендації: з метою підтвердження факту наданих послуг, при отриманні послуг з вивезення та утилізації гілля та непобутових відходів без присутності працівника СО «ТРУДОВІК», користуватися оцінкою виміру об’ємів відходів та їх фактичного вивозу фотографією, та прикладення її до акту виконаних послуг.

Крім цього, всі садівники сплачують за спожиту електроенергію по вартості затвердженою Рішенням Звітної 51-ї Конференції повноважних представників членів СО «ТРУДОВИК» від 28.07.2024р. У 2024 році задокументовано отримання коштів від садівників за спожиту електроенергію в сумі 11352595,58 грн. та сплачено за договором в ТОВ «Київська обласна ЕК» сума 10684 848,96грн.

***Судові справи***

На дату проведення перевірки СО «Трудовик» має 11 судових справ. З них 7 справ набрали законної сили, і 4 справи в суді першої інстанції. Станом на 31.12.2024 року САДІВНИЧЕ ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» є відповідачем у 7 справах з них 6 справ завершені і 1 справа в суді першої інстанції.

В 2024 році були прийняті рішення судів про стягнення на користь СО «ТРУДОВИК»:

- з Мельник О.Г. правнича допомога - 39750 грн., судовий збір - 25882 грн.

- з Хищенко Л.А. СТ «Колос» за спожиту ел.ен. - 16168,21 грн., судовий збір - 3608,79 грн. *(сплачено).*

Стягнуто з СО «Трудовик»: по виконавчих документах - 28165,48 грн. *(сплачено);* по справі 911/452/24 на користь ТОВ "Газорозподільні мережі України" - 39449,14 грн. завданої шкоди та 3028 грн. - судовий збір*(сплачено)* .

САДІВНИЧЕ ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» є позивачем у чотирьох справах, які знаходяться в судах першої інстанції:

- до Броварської виконавчої служби, позовна заява за ВП №69399936, проти в якої пред’явлені штрафні санкції за примусове підключення електроенергії Мельник О.Г. та про скасування штрафів;

- до Кічка С.В. та Ярошевської І.В. про стягнення матеріальної шкоди, завданої юридичній особі (під час рейдерського захвату в 2019 році);

- до Здоренка К. про стягнення матеріальної шкоди завданої юридичній особі (під час рейдерського захвату в 2019 році).

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.

Управлінським персоналом зазначено, що вплив військового стану на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. В 2024 році керівництво продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків та збереження діяльності СО «ТРУДОВИК».

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов’язана, з не прогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Об’єднання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Крім того, загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії росії призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому, вплив яких на майбутню діяльність Об’єднання оцінити станом на дату затвердження фінансової звітності неможливо.

**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. Володимира Мономаха, 3.

*Незалежність аудитора*

Ми, також, підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «КОЛЕГІЯ АУДИТОРІВ» та її керівник - Громова Тетяна Семенівна станом на 31.12.2024р. є незалежними по відношенню до СО «ТРУДОВИК».

**Результати перевірки**

Ми провели перевірку фактичного виконання КошторисуСАДІВНИЧОГО ОБ’ЄДНАННЯ «ТРУДОВИК» за 2024 рік (код ЄPПOУ 23567169, адреса: 07412, Київська обл., Броварський район, село Рожни, вул. Центральна, буд. 1 А), у відповідності до даних Звіту неприбуткової організації, фінансового звіту станом на 31 грудня 2024р. 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 отриманою 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: 11.06.2025 р.

*Отримано, голова Ради Киричук Н.М.*