



Индивидуальный предприниматель Кравец Нина Анатольевна
220051, г. Минск, ул. Есенина 79-70 УНП 192672434
Р/с BY93AKBB30132016400146000000 в Минском областном управлении
№500 «АСБ Беларусбанк», г. Минск, пр-т Дзержинского 69/2, БИК АКВВУ21500
Тел.: +375296701319, +375298771319 e-mail: k-nina@yandex.ru

Исх. №25/02 от 25 февраля 2025 г.

Товарищество собственников
«Грушевское»

И.о. председателя правления
Тимофеев Д.В.

Письменный отчет

индивидуального предпринимателя Кравец Н.А.
по результатам проведения аудита по заданию, обеспечивающему уверенность

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг №12/24 от 12 декабря 2024г. индивидуальный предприниматель Кравец Нина Анатольевна с 12 декабря 2024 г. по 29 января 2025 г. провела аудит соответствия законодательству финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников «Грушевское» за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

Аудиторская организация:

Индивидуальный предприниматель Кравец Нина Анатольевна, юридический адрес: 220051, г. Минск, ул. Есенина, д.79, кв.70, зарегистрированная в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Минским горисполкомом 05 июля 2016 за № 192672434, УНП 192672434.

Аудиторскую проверку проводил: аудитор Кравец Н.А., квалификационный аттестат №0001123 от 03.11.2003 г. выдан Министерством финансов РБ.

Аудируемое лицо:

Товарищество собственников «Грушевское», в дальнейшем – Товарищество, юридический адрес: 220069, г. Минск, пр-т Дзержинского, дом 11, помещение 801, зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением Мингорисполкома от 28.11.2013 г. за №192170171, УНП 192170171.

В аудируемом периоде за осуществление финансово-хозяйственной деятельности отвечали:

- председатель правления Османов А.В. – с 01.01.2024 г. по 08.01.2024 г.;
- председатель правления Казакевич М.А. – с 12.01.2024 г. по 31.12.2024 г.;
- главный бухгалтер Курьянович Г.А. – с 01.01.2024 г. по 12.08.2024 г.;
- главный бухгалтер Силенко И.Н. – с 13.08.2024 г. по 31.12.2024 г.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Аудиторская проверка производилась сплошным порядком в соответствии с Законом РБ «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности.
2. Проверка проводилась в соответствии с планом аудита и перечнем вопросов, подлежащих проверке в ходе аудита, согласованным с аудируемым лицом.
3. Расчет уровня существенности за проверяемый период:

| № | Наименование базового показателя | Значение базового показателя проверяемого субъекта, (руб.) | Доля, (%) | Значение для нахождения уровня существенности, (руб.) |
|---|----------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Валовая выручка | 168589,52 | 2 | 3371,79 |
| 2 | ФОТ | 230996,19 | 1 | 2309,96 |

Данные для гр.3 отобраны из данных налоговой отчетности за 2024 год.
Уровень существенности: $(3371,79+2309,96) : 2 = 2840,88$ руб.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

В ходе аудиторской проверки была проверена следующая документация за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

1. Учредительные и регистрационные документы

Устав Товарищества утвержден решением общего собрания, протокол от 31.01.2022 №1, зарегистрирован Главным управлением юстиции Мингорисполкома 31.03.2022 за №192170171.

Учредительные документы Товарищества соответствуют принятой организационно-правовой форме, однако, не в полной мере соответствуют законодательству.

5 января 2024 г. официально опубликован Закон РБ от 29.12.2023 №330-3 «Об изменении законов по вопросам управления жилищным фондом и его эксплуатации», предусматривающий существенные новации в сфере совместного домовладения. Обращаю Ваше Внимание, что на основании ч.1 ст.5 Закона №330-3 Товарищество обязано было привести устав в соответствие с Законом в течение одного года со дня его официального опубликования, т.е. до 05.01.2025 г., что не выполнено. Данное нарушение допущено в связи с тем, что организованное общее собрание в 2024 году не состоялось по причине отсутствия кворума.

В Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Товарищество зарегистрировано за №192170171 решением Мингорисполкома от 28.11.2013 г. Государственная регистрация изменений в регистрационные документы в проверяемом периоде не вносились.

Извещение о включении в Государственный реестр плательщиков налогов и сборов и присвоении УНН №192170171 выдано Товариществу ИМНС по Московскому району г. Минска.

Юридический адрес Товарищества: 220069, г. Минск, пр-т Дзержинского, дом 11, помещение 801. Фактический адрес соответствует юридическому.

Товарищество является некоммерческой организацией и создано в соответствии с Жилищным кодексом РБ (далее ЖК РБ) с целью сохранения и содержания общего имущества совместного домовладения, владения и пользования им.

Фактически в проверяемом периоде Товарищество осуществляло следующие виды деятельности согласно Общегосударственного классификатора РБ ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации РБ от 05.12.2011 №85:

- 68320 – управление недвижимым имуществом;
- 68200 - сдача внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества.

Для осуществления указанных видов деятельности получения специальных разрешений (лицензий), аттестатов соответствия и сертификатов не требуется. Фактов занятия в проверяемом периоде видами деятельности, требующими получения специального разрешения (лицензии, аттестата, сертификата), без наличия такого разрешения (лицензии, аттестата, сертификата), не установлено.

Филиалов, дочерних предприятий Товарищество не имеет.

2. Оценка состояния внутреннего контроля

При планировании и проведении аудита финансово-хозяйственной деятельности Товарищества было рассмотрено состояние его системы внутреннего контроля (далее - СВК). Предварительная оценка СВК осуществлялась методом тестирования и изучения правовых основ деятельности Товарищества, особенностей его деятельности, финансового состояния и условий компьютерной обработки данных исключительно с целью определения объема работ, необходимого для формирования аудиторского мнения о соответствии произведенной финансово-хозяйственной деятельности законодательству. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК в целях выявления всех возможных недостатков.

В процессе предварительной оценки правовых основ деятельности Товарищества не было установлено фактов, позволяющих не доверять СВК в полном объеме.

Для Товарищества аудит не является обязательным согласно действующим нормативным актам. В соответствии с п.1 ст.171 ЖК РБ организация собственников вправе проводить аудит своей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Без заключения ревизионной комиссии или аудиторского заключения общее собрание (собрание уполномоченных) членов организации собственников не вправе утверждать ежегодный отчет о работе правления, а также годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.5 ст.171 ЖК РБ). В связи с этим цель проведения аудита состоит в определении соответствия законодательству финансово-хозяйственной деятельности.

Полномочия и компетенция каждого из органов управления установлены ЖК РБ и Уставом. Органами управления Товарищества являются:

- общее собрание (собрание уполномоченных);
- правление;
- председатель правления.

Периодичность проведения общих собраний, установленная п.6 ст.166 ЖК (не реже одного раза в год), в проверяемом периоде соблюдена. По инициативе Администрации Московского района г. Минска было созвано внеочередное общее собрание. Решением общего собрания, протокол от 04.01.2024 №1 были приняты решения:

- в связи с отказом в согласовании на должность председателя правления Османова А.В. сложить его полномочия и расторгнуть контракт с ним 08.01.2024 г.;
- избрать председателем правления Казакевич М.А. с 09.01.2024 г. сроком на 1 год.

Правлением организовывались в течение 2024 года общие собрания, однако, в связи с отсутствием кворума они не состоялись.

Уполномоченные и норма их представительства избраны общим собранием, протокол от 31.01.2022 №1. В связи с тем, что срок их избрания в протоколе не указан, он определяется в соответствии с нормами п.1 ст.166 ЖК РБ (пять лет). В проверяемом периоде уполномоченными осуществлялась деятельность в соответствии с их компетенцией. На основании принятых уполномоченными решений Товариществом нанесена дорожная разметка на дворовой территории, принято решение о проведении аудита за 2024 год, заключались договоры аренды общего имущества совместного домовладения, проведена модернизация запорно-переговорных устройств, согласован порядок проведения закупок, были закуплены: компрессор (для промывки и испытания теплосетей, систем отопления и горячего водоснабжения), принтер, программы «1С-Бухгалтерия», столбики дорожные и полусферы, саженцы пузыреплодника, металлоконструкция пандуса на ступеньки. Собранием уполномоченных, протокол от 11.09.2024 №15, утверждена концепция Товарищества по установке кондиционеров на фасаде жилого дома.

Правление избрано общим собранием, протокол от 31.01.2022 №1. В связи с тем, что срок избрания членов правления в протоколе не указан, он определяется в соответствии с нормами п.1 ст.168 ЖК РБ (пять лет). Деятельность правлением в периоде между общими собраниями осуществлялась в соответствии со своей компетенцией. Установленная п.2 ст.168 ЖК РБ периодичность работы правления (не реже одного раза в квартал) соблюдена.

Председатель правления подотчетен общему собранию. Требования к председателю правления, определенные ст.170 ЖК РБ, соблюдены. Деятельность председателем правления осуществлялась в соответствии с его компетенцией. При смене председателя правления составлен акт от 08.01.2024 г. приема-передачи документов и дел.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 54 ТК РБ работники ознакомлены под роспись с ПВТР и своими должностными (рабочими) инструкциями.

Подразделение внутреннего контроля структурой и штатом Товарищества не предусмотрено, работники функциями внутреннего контроля не наделались. Контрольные процедуры осуществляются председателем правления на основании Устава и контракта путем:

- рассмотрения и утверждения документов на списание товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ);
- ограничения доступа к программам и файлам;
- инвентаризации активов и обязательств;
- проведения аудита.

В связи с тем, что смета доходов и расходов на 2024 год общим собранием не утверждалась, такая функция внутреннего контроля, как контроль за исполнением годовой сметы – не осуществлялась. Также контрольные функции в части общей деятельности Товарищества осуществлялись правлением и уполномоченными. Также, собранием уполномоченных был утвержден проект сметы доходов и расходов на проверяемый период для ее представления общему собранию. Фактически Товарищество осуществляло свои расходы в соответствии с этим проектом сметы.

С целью контроля за качеством уборки мест общего пользования разработана и утверждена Инструкция о периодичности уборки.

Решением собрания уполномоченных, протокол от 17.11.2024 №16, председатель правления наделена правом представления интересов жителей при участии в переговорах

с Минским городским Советом Депутатов по вопросам реализации гражданской инициативы по установке на прилегающей территории детского игрового и спортивного оборудования (с оплатой только 10% стоимости оборудования за счет средств, полученных от аренды общего имущества совместного домовладения).

Ответственным лицом за электрохозяйство и теплоснабжение Товарищества является главный инженер.

Вопросы охраны труда регламентированы Инструкцией о порядке обучения, стажировки, инструктажа и проверки знаний работающих по вопросам охраны труда, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 28.11.2008 №175, Правилами по охране труда, утвержденными постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 01.07.2021 №53, Инструкцией о порядке разработки и принятия работодателями локальных правовых актов, содержащих требования по охране труда, в виде инструкций по охране труда для профессий рабочих и (или) отдельных видов работ (услуг), утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 28.11.2008 № 176. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Организация документооборота осуществляется Товариществом в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в государственных органах и организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства юстиции РБ от 19.01.2009г. №4, Перечнем типовых документов Национального архивного фонда Республики Беларусь, образующихся в процессе деятельности государственных органов, иных организаций и индивидуальных предпринимателей, с указанием сроков хранения, утвержденном постановлением Министерства юстиции РБ от 24.05.2012 № 140, Правилами работы архивов государственных органов и иных организаций, утвержденными постановлением Министерства юстиции РБ от 24.05.2012 № 143, Государственным стандартом РБ СТБ 6.382004 «Унифицированные системы документации Республики Беларусь. Система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов», приказом директора Департамента по архивам и делопроизводству Министерства юстиции РБ от 28.11.2019 № 41.

3. Инвентаризация

В соответствии с требованиями Инструкции по проведению инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ №180 от 30.11.2007 г. (с учетом изменений и дополнений; далее – Инструкция №180), п.4 Закона РБ от 12.07.2013 №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», Товарищество перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа от 28.11.2024 №2811 провело инвентаризацию активов и обязательств. Излишков и недостач по результатам инвентаризации нет. Нарушений по данному вопросу не установлено.

4. Аудит применяемой учетной политики

Действующая в 2023 году учетная политика (утверждена приказом от 16.01.2024 №1601), соответствует требованиям ст.9 Закона РБ от 12.07.2013 г. №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденному постановлением Министерства финансов РБ от 10.12.2013 № 80, других нормативных документов, размерам и условиям деятельности Товарищества, требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Положения принятой учетной политики выполнялись. В проверяемом периоде изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

5. Аудит соответствия системы бухгалтерского учета и отчетности требованиям законодательства

Товарищество в проверяемом периоде применяет упрощенную систему налогообложения с ведением бухгалтерского учета. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляются в соответствии с требованиями Закона от 12.07.2013 №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» с использованием нелицензионного программного продукта «1С: Предприятие» версия 7.7.

В соответствии с налоговым законодательством все плательщики налога при упрощенной системе налогообложения, в том числе ведущие бухгалтерский учет, обязаны также вести книгу учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее — Книга). Проверкой Книги нарушений не установлено.

Система бухгалтерского учета и отчетности организована в соответствии с учетной политикой, рабочим планом счетов, разработанным на базе Типового плана счетов, указаниями по заполнению форм первичных учетных документов (далее – ПУД).

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов РБ от 12.12.2016 №104, установлен порядок составления бухгалтерской отчетности. В соответствии с нормами Закона №57-3 бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об использовании средств целевого финансирования;
- примечания к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год на момент проведения настоящего аудита, еще не составлялась, в связи с чем данный вопрос не проверялся. Обращаю Ваше внимание, что срок составления годовой бухгалтерской отчетности и представления ее в ИМНС по месту регистрации – не позднее 31.03.2025 г.

Применяемая постановка бухгалтерского учета обеспечивает достоверность данных о полученных доходах, произведенных расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности. Ведение аналитического учета осуществляется путем отражения бухгалтерских операций на субсчетах, открытых к балансовым счетам, операции по расчетам ведутся в разрезе контрагентов, учет внеоборотных активов и запасов ведется с применением типовых бланков ПУД по номенклатуре запасов и внеоборотных активов. Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете Товарищество производит их оценку в денежном выражении в единице, эмитируемой Национальным банком РБ.

Аудитом не установлено наличие в регистрах бухгалтерского учета записей, не подтвержденных ПУД, проводок с нестандартной корреспонденцией счетов и документов, не проведенных по бухгалтерским регистрам. Движение ТМЦ и денежных средств оформляется ПУД своевременно и качественно.

Хранение и учет бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

Ведение бухгалтерского учета и экономической работы осуществляет главный бухгалтер, что соответствует объему совершаемых операций. При смене главного бухгалтера составлен акт приема-передачи дел в соответствии с требованиями законодательства.

6. Аудит уставного фонда

Уставный фонд отсутствует, что соответствует учредительным документам Товарищества и его организационно-правовой форме.

7. Аудит учета внеоборотных активов и нематериальных активов

Учет объектов основных средств ведется Товариществом в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 № 26. Поступление основных средств отражены в бухгалтерском учете верно с соответствующим оформлением ПУД.

Фактов выбытия объектов основных средств не установлено.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с учетной политикой и требованиями Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009 №37/18/6. В соответствии с нормами ст. 10 Закона №57-3 начисление амортизации оформлено соответствующими ПУД.

Затраты, связанные с модернизацией, ликвидацией, сносом и демонтажем прекращенных строительством объектов, аудитом не установлены.

Учет нематериальных активов (лицензионные программные продукты для ведения бухгалтерского учета) осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012 № 25. Срок службы объекта и метод начисления амортизации по ним установлены комиссией по проведению амортизационной политике в соответствии с требованиями Инструкции №37/18/6. Проверкой поступления нематериальных активов нарушений не установлено, выбытия в 2024 году – не было.

Амортизации по нематериальным активам в соответствии с принятой учетной политикой и Инструкцией №37/18/6 начисляется линейным способом, нарушений по данному вопросу не установлено. Хозяйственные операции по начислению амортизации нематериального актива оформлены соответствующими ПУД.

В соответствии с требованиями п.90 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №50, Товарищество осуществляет учет наличия и стоимости недвижимого имущества, находящегося в совместном домовладении, на забалансовом счете 016 «Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении». Вместе с тем, проверкой начального сальдо по этому счету установлено отсутствие сведений по переданным от застройщика затратам по стоимости многоквартирного жилого дома и объектов благоустройства на момент приемки дома. Рекомендую обратиться к застройщику с запросом о стоимости переданного недвижимого имущества совместного домовладения.

В проверяемом периоде Товариществом заключались договоры аренды общего имущества совместного домовладения. Проверкой договоров нарушений не установлено.

8. Аудит операций по учету производственных запасов

Проверена правильность стоимостной оценки и полнота отражения в учете запасов и отдельных предметов в составе средств в обороте, соблюдения порядка списания израсходованных запасов на производство, в связи с выбытием и на другие цели, в соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденного постановлением Министерства финансов РБ от 28.12.2022 №64.

Аналитический учет материалов ведется по каждому наименованию материалов. Единственным материально ответственным лицом является председатель правления. Рекомендую заключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, использующими ТМЦ в своей трудовой деятельности, и закрепить ТМЦ за ними.

Оприходование материалов производилось по фактической себестоимости их приобретения своевременно и в полном объеме, отклонения данных бухгалтерского учета от данных ПУД не установлено. Всего приобретено материалов за 2024 год на сумму 9218,68 руб.

Списание материалов производилось в соответствии с учетной политикой по фактической себестоимости каждой единицы на основании актов. Строительные материалы списывались на работы по текущему ремонту имущества совместного домовладения на основании дефектных актов ф.С-1 в соответствии с постановлением Министерства архитектуры и строительства РБ от 29.04.2011 №14.

Проверкой правильности соблюдения порядка списание ТМЦ нарушений не установлено. Случаев списания запасов без их оприходования на соответствующие счета учета не было. За 2024 год всего списано материалов на сумму 9070,97 руб.

Выдача средств индивидуальной защиты оформляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.12.2008 № 209. Личные карточки учета средств индивидуальной защиты, обязательное ведение которых предусмотрено п. 43 Инструкции №209, Товариществом ведутся.

9. Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом

Проверка проводилась в соответствии с главой 6 Трудового кодекса РБ (ТК РБ).

Организация и оплата труда осуществляется Товариществом на основании положения об оплате труда и премировании (утверждено ранее проверяемого периода), штатного расписания, контрактов, приказов. Решением уполномоченных, протокол от 17.11.2024 №16 согласовано Положение об оплате труда, вступившее в силу с 01.12.2024г.

Утверждение штатного расписания после его согласования с общим собранием (собранием уполномоченных) в соответствии с п.2 ст.170 ЖК РБ относится к компетенции председателя правления.

Применяемое с 01.01.2024 г. штатное расписание утверждено собранием уполномоченных ранее проверяемого периода (протокол от 30.05.2023 №7). Изменения в штатное расписание внесены решением собрания уполномоченных (протокол от 31.01.2024 №9) в части изменения ставки главного инженера и введения дополнительных штатных единиц рабочих по комплексной уборке и содержанию домовладений. Решением уполномоченных, протокол от 17.11.2024 №16, согласовано штатное расписание в новой редакции (вступило в действие с 01.12.2024 г.). Проверкой штатного расписания нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Товариществом соблюдалась установленная численность работников.

Товариществом применялась повременно-премиальная форма оплаты труда. Премия была начислена рабочим по комплексной уборке и содержанию домовладений (сентябрь и декабрь) и слесарю-сантехнику (в декабре) на основании соответствующих приказов. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Оплата труда работников превышает минимальный размер, установленный законодательством, чем соблюдены социальные гарантии.

Учет отработанного работниками времени ведется в табелях. Сверкой данных табелей и отработанного времени согласно ведомостей начисления заработной платы расхождений не установлено.

Проверкой начислений заработной платы и отпускных нарушений не установлено.

Товариществом в проверяемом периоде заключались договора подряда с физическими лицами, условия заключения договоров подряда и необходимые существенные условия, регламентированные гл.37 Гражданского кодекса РБ и Указом

Президента РБ от 06.07.2005 N 314 "О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско-правовым и трудовым договорам", соблюдены.

В проверяемом периоде кредиты и займы персоналу Товарищества не выдавались.

Аудитом установлено, что трудовые отпуска работникам не всегда предоставлялись в полном объеме в их рабочем периоде. Обращаю Ваше внимание, что непредоставление работникам в их текущем рабочем году полного трудового отпуска согласно условиям контракта нарушает требования ст.170 ТК РБ. Ответственность за несоблюдение установленного порядка предоставления отпусков, нарушения законодательства о труде, причинившие вред работнику предусмотрена ч.6 ст.10.12 КоАП РБ в виде штрафа в размере от двух до двадцати базовых величин.

Аудитом кадровых документов нарушений не установлено.

10. Аудит операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции

Фактические затраты Товарищества за проверяемый период учтены верно и подтверждены ПУД в полном объеме. Аналитический учет затрат по их статьям ведется в полном объеме.

В 2024 году на основании решения уполномоченных, протокол от 28.11.2024 №17, заключались договоры с собственниками на оказание услуг по текущему ремонту в части замены входной двери в подъезд. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Аудитом расходов будущих периодов нарушений не установлено.

11. Аудит операций по учету готовой продукции и ее реализации

Товарищество является некоммерческой организацией, т.е. юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющим полученную прибыль между своими участниками.

При проверке полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации работ и услуг, прочих доходов и расходов нарушений не установлено. Данные оборотов по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», счету 91 «Прочие доходы и расходы» подтверждены ПУД.

Товариществом не оказываются платные бытовые услуги своим членам.

В проверяемом периоде для целей налогообложения применялся кассовый метод определения валовой выручки. Валовая выручка за 2024 год определена верно.

Аудит доходов будущих периодов не проводился в связи с их отсутствием.

12. Аудит операций по учету денежных средств в кассе

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

13. Аудит операций по расчетному счету и другим рублевым счетам в банке

Банковские операции производились в соответствии с утвержденными Национальным банком РБ инструкциями на основании правильно оформленных платежных и оправдательных документов. Проверкой операций по расчетному счету нарушений не выявлено. Данные бухгалтерского учета соответствует остаткам и оборотам по банковским выпискам и подтверждены оправдательными документами.

На 01.01.2024 года остаток денежных средств по расчетным счетам составлял 22342,14 руб. За проверяемый период на расчетные счета поступали следующие средства:

| | |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| средства от сдачи в аренду общего имущества совместного домовладения | 82583,87 руб. |
| проценты банка от размещения средств на депозитах | 80070,36 руб. |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| проценты банка за остатки по счетам | 1,05 руб. |
| поступления от собственников помещений и их арендаторов (основные жилищно-коммунальные услуги и поступления по дополнительному извещению) | 970375,82 руб. |
| возврат денежных средств с депозита в связи с окончанием срока их размещения | 832818,00 руб. |
| возврат от поставщиков | 4000,00 руб. |

Расходование средств со счетов осуществлялось по следующим направлениям:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание | 3779,33 руб. |
| расчеты с поставщиками за работы, услуги, приобретенные ТМЦ | 686393,16 руб. |
| перечисления на корпоративные карточку | 1136,24 руб. |
| уплата налогов и взносов в ФСЗН и Белгосстрах | 74962,39 руб. |
| расчеты с работниками по заработной плате и расчеты по договорам подряда | 212320,85 руб. |
| размещение денежных средств на депозит | 960900,00 руб. |
| расчеты с подотчетными лицами | 2562,15 руб. |
| возврат ошибочно перечисленных взносов | 4310,39 руб. |
| перечислено Администрации Московского района г. Минска | 23057,08 руб. |

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств по расчетным счетам составляет 22769,65 руб.

Проверкой расчетов корпоративными пластиковыми карточками нарушений не установлено. Расчеты по аккредитивам и чековыми книжками не осуществлялись.

14. Аудит операций по учету денежных средств на валютных и специальных счетах

Валютных счетов товарищество не имеет.

15. Аудит расчетных операций с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет операций по расчетам в национальной валюте ведется по каждому контрагенту с указанием договоров.

Проверкой списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нарушений не установлено. Операции по имущественному и личному страхованию в валюте не производились. Внешнеэкономическая деятельность в аудируемом периоде не осуществлялась, расчетные операции в иностранной валюте не проводились.

Порядок проведения конкурсов на оказание услуг по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту жилых домов, санитарному содержанию вспомогательных помещений жилых домов, техническому обслуживанию лифтов, обращению с твердыми коммунальными отходами, а также дополнительных жилищно-коммунальных услуг, выполнение работ по объектам внешнего благоустройства населенных пунктов на конкурентной основе осуществлялся в соответствии с требованиями Положения о порядке проведения конкурсов на оказание жилищно-коммунальных услуг (выполнение работ), предоставляемых на конкурсной основе, утвержденного постановлением Совета Министров РБ от 02.12.2019 №826. Функции конкурсной комиссии фактически выполняло собрание уполномоченных.

16. Аудит операций с подотчетными лицами

По данному разделу нарушений не установлено.

17. Аудит операций по кредитам и займам (ссудам), включая валютные, целевому финансированию

Кредиты банка и займы в проверяемом периоде Товарищество не получало, льгот по налогам и налоговым платежам, полученных по решениям директивных органов, нет.

Аналитический учет начисленных средств целевого финансирования ведется в бухгалтерском учете по каждому их виду. В проверяемом периоде осуществлялось движение средств целевого финансирования:

- членские расходы;
- отчисления на капитальный ремонт фонда.

Поступления и использования вступительных взносов в проверяемом периоде не было.

Начисление сумм членских взносов осуществлялось в размерах, определенных соответствующими решениями уполномоченных (от 14.03.2022 №1 – 0,20 руб. за 1 м², от 14.06.2024 №14 – 0,25 руб. за 1 м²). Использование членских взносов производилось на цели, связанные с деятельностью Товарищества. По данному вопросу нарушений не установлено. Проведенным анализом начислений членских взносов (с учетом полученных доходов) установлена достаточность их размера для покрытия текущих расходов Товарищества за 2024 год.

Начисление средств отчислений на капитальный ремонт по жилым помещениям совпадает с данными ПУД и утвержденными законодательством тарифами. Поступившие в проверяемом периоде от собственников средства платы на капитальный ремонт в соответствии с законодательством зачислялись на счет Администрации Московского района г. Минска. Фактов использования средств отчислений на капитальный ремонт в 2024 году не установлено.

18. Аудит финансовых вложений

В проверяемом периоде Товарищество финансовые вложения и инвестиции в уставные фонды других организаций не осуществляло.

19. Аудит учета формирования прибыли и ее использования

В течение проверяемого периода Товариществом осуществлялся учет финансового результата на следующих счетах: 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Полученные доходы направлены на покрытие расходов в соответствии с учетной политикой и учредительными документами. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Финансовый результат от реализации работ и услуг, прочих доходов и расходов определен верно.

К исключительной компетенции общего собрания в соответствии с жилищным законодательством относится утверждение годовой сметы доходов и расходов. Плановая смета доходов и расходов на 2024 год общим собранием не утверждалась, в связи с чем проверить ее исполнение не представляется возможным.

Рекомендую вопрос об утверждении фактической сметы доходов и расходов включить в повестку дня очередного общего собрания.

20. Аудит торговых операций

В проверяемом периоде торговые операции Товариществом не осуществлялись.

21. Аудит обслуживающих производств и хозяйств

В проверяемом периоде на балансе Товарищества обслуживающих хозяйств нет.

22. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению, обязательному страхованию

Отчисления в фонд социальной защиты населения, правильность оформления и начисления пособий по временной нетрудоспособности

Проверкой использования средств ФСЗН (пособий по временной нетрудоспособности) нарушений не установлено. Государственные пособия семьям, воспитывающим детей) в проверяемом периоде не было. Начисление и уплата обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения производилось в соответствии с требованиями Указа Президента РБ от 16.01.2009 №40 «О фонде социальной защиты министерства труда и социальной защиты».

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев

Начисление и уплата взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производилось Товариществом, в основном, в соответствии с Положением о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совета Министров РБ от 10.10.2003 №1297. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Заполнение и представление форм документов персонифицированного учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

23. Аудит постановки, ведения налогового учета, расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам)

Проверка организации и ведения налогового учета производилась в соответствии с Общей и Особенной частями Налогового кодекса РБ, введенного Законом РБ от 19.12.2002 №166-З (далее — НК РБ). Аналитический учет расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды ведется по каждому виду налогов и неналоговых платежей. Платежные документы на перечисления налогов и сборов в бюджет сдаются в установленные сроки. В проверяемом периоде Товарищество являлось плательщиком следующих налогов:

Налог при упрощенной системе налогообложения.

Аудит правильности исчисления налога производился в соответствии с требованиями постановления Министерства по налогам и сборам РБ от 03.01.2019 №2, главой 32 НК РБ. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Земельный налог (арендная плата за землю)

Проверка производилась в соответствии с требованиями главы 20 НК РБ и постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 03.01.2019 №2. По данному вопросу нарушений не установлено.

Налог на недвижимость

Аудит правильности исчисления налога проводился в соответствии с главой 19 НК РБ, постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 03.01.2019 №2. Нарушений по данному вопросу не установлено.

Подходный налог

Аудит правильности исчисления налога проводился в соответствии с главой 18 НК РБ, постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 03.01.2019 №2, постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 31.12.2010 г. №100 «О

некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов с физических лиц». По данному вопросу нарушений не установлено.

24. Аудит отражения в учете резервов

В проверяемом периоде резервы не образовывались.

25. Аудит оформления документов по движению товарно-материальных ценностей, формированию отпускных цен

Проверка оформления документов по движению ТМЦ нарушений не установлены.

Письменный отчет содержит отчет о результатах проведения аудита и не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и указывает на недостатки, обнаруженные в процессе данной аудиторской проверки.

Сообщаю, что согласно ст.28 Закона РБ «Об аудиторской деятельности» от 18.07.2019 №229-3, содержание отчета содержит коммерческую тайну Товарищества и не подлежит представлению в государственные, налоговые и иные контролирующие органы или разглашению в средствах массовой информации. Индивидуальный предприниматель Кравец Н.А. обеспечивает сохранность сведений и документов, полученных и (или) составленных в ходе аудита, и обязуется не передавать эти сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия Товарищества за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Выводы и рекомендации

По результатам проведенного аудита соответствия законодательству финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников «Грушевское» за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. можно сделать следующие выводы и рекомендации.

Устранить отмеченные в отчете нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной деятельности:

- предоставлять трудовые отпуска в соответствии с требованиями законодательства;
- внести в повестку дня очередного общего собрания вопрос об утверждении фактической сметы доходов и расходов за 2024 год.

По результатам проведенной аудиторской проверки я полагаю, что полученные доказательства дают достаточные основания для выражения моего мнения, что финансово-хозяйственная деятельность Товарищества собственников «Грушевское» осуществляется, в основном, в соответствии с законодательством, за исключением своевременности предоставления трудовых отпусков и утверждения годовой сметы доходов и расходов общим собранием. Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, отражает достоверно во всех существенных значениях

произведенную финансово-хозяйственную деятельность за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Аудитор - индивидуальный предприниматель

Н.А. Кравец

*Письменная информация аудитора
по результатам аудита получена*

25 * 02

2025 г. И.о. председателя правления Тимофеев Д.В.

(дата, Ф.И.О., должность и подпись уполномоченного лица)



Осно промулудривано ослито и еврнимо
мечало 14 (четырнадцат) меча



Аудитор-индивидуальный предприниматель
Клисто, Селва

Кравец А.А.