ГРОМАДСЬКА СПРАВА · ДОКУМЕНТАЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ

ПРОЄКТ РІШЕННЯ ГОЛОВИ

Про відкриття громадської документальної справи та проведення перевірки

СТАТУС ДОКУМЕНТА

Цей текст є проєктом внутрішнього рішення ГО «НЕПОСАДА». Він не має статусу прийнятого рішення, доки не буде зареєстрований і підписаний уповноваженою особою Організації.

Проєкт №	ГК-2026-08-05-01; реєстраційний № заповнюється після прийняття
Дата і місце	05 серпня 2026 року, м. Одеса
Заявники	члени ГО/СТ «Економіст» (персональні дані — у матеріалах справи)
Предмет	Акт №1 перевірки фінансово-господарської діяльності ГО/СТ «Економіст» за 2022–2025 роки

Підстава

Звернення членів громадської організації «Садове товариство «Економіст»» та надані ними копії документів; пункти 4, 5.1, 5.21, 5.28, 5.34, 6, 7.1–7.3, 7.6 і 7.11 Статуту ГО «НЕПОСАДА», що передбачають аналітичну, правозахисну та інформаційну діяльність, роботу із заявами й документами.

Вирішив

1. Відкрити громадську документальну справу щодо перевірюваності Акта №1 Ревізійної комісії ГО/СТ «Економіст» за 2022–2025 роки.
2. Провести документальний аналіз лише в межах наданих матеріалів, не підміняючи органи управління ГО/СТ «Економіст», державні органи, суд або суб'єкта аудиторської діяльності.
3. Перевірити: повноваження складу Ревізійної комісії; арифметичну узгодженість; наявність посилань на первинні документи; повноту руху коштів; відповідність висновків наданим доказам і Статуту.
4. Зафіксувати невстановлені факти як обмеження перевірки, а не як доведені порушення чи вину конкретних осіб.
5. Запропонувати ГО/СТ «Економіст» надати перелічені в Акті документи та провести повторну незалежну перевірку після їх отримання.
6. Після прийняття рішення оприлюднювати лише знеособлену версію, яка не розкриває домашні адреси, податкові номери, підписи й інші приватні дані.

Голова ГО «НЕПОСАДА» Дата реєстрації

_____ ____ _____ **2026 року**

Не посада. А позиція. · Нехай ходять документи, а не люди.

АНАЛІТИЧНА СПРАВА № ГК-2026-08-05-01 · ПРОЄКТ

АКТ ГРОМАДСЬКОЇ ДОКУМЕНТАЛЬНОЇ ПЕРЕВІРКИ

щодо Акта №1 Ревізійної комісії ГО/СТ «Економіст» за 2022–2025 роки

КЛЮЧОВИЙ ВИСНОВОК

Надані матеріали не створюють достатньої та перевірюваної підстави для схвалення Акта №1 як належного підтвердження фінансово-господарської діяльності за 2022–2025 роки. Повноваження підписантів не підтверджені на весь період; первинні документи й робочі матеріали не ідентифіковані; виявлено арифметичну помилку 900,00 грн та істотні прогалини в русі цільових коштів.

Виконавець	ГО «НЕПОСАДА», ЄДРПОУ 46302072, м. Одеса
Об'єкт	документ під назвою «Акт №1 перевірки фінансово-господарської діяльності … за 2022–2025 рр.»
Метод	візуальна й логічна перевірка, контрольний перерахунок, зіставлення зі Статутом та нормативними вимогами
Рівень впевненості	не надається; первинні документи, облікові регістри й електронні бази виконавцю не передавалися
Дата складання	05 серпня 2026 року

ЮРИДИЧНА МЕЖА

ГО «НЕПОСАДА» не є аудиторською фірмою та цим документом не здійснює аудит фінансової звітності або інше завдання з надання впевненості у значенні Закону України №2258-VIII. Це акт громадського документального контролю. Він не встановлює складу правопорушення, вини, збитків чи недійсності правочинів — такі висновки належать компетентним органам або суду.

1. Підстава, мета і межі перевірки

Перевірку ініційовано за зверненням членів ГО/СТ «Економіст». Мета — встановити, чи дозволяє сам текст Акта №1 і надані разом із ним матеріали відтворити процедуру перевірки, підтвердити повноваження Ревізійної комісії, перевірити арифметику та простежити висновки до конкретних документів.

Перевірка проведена без доступу до бухгалтерської програми, каси, банківських рахунків, договорів, повного комплекту первинних документів, реєстру членів і оригіналів протоколів. Тому позитивне підтвердження достовірності сум неможливе. Виявлені нижче недоліки стосуються якості та доказовості Акта, а не автоматично законності кожної операції.

2. Матеріали та критерії

Джерело	Застосування
Статут ГО/СТ «Економіст» (ред. 22.09.2021)	Порядок формування й роботи Ревізійної комісії; компетенція Загальних зборів і Правління; звітність та документообіг.
Акт №1 Ревізійної комісії за 2022–2025 роки	Предмет аналізу; дві надані фотокопії сторінок.
Протокол Загальних зборів від 11.03.2019	Надане підтвердження обрання трьох членів Ревізійної комісії; подальше переобрання не підтверджене.
Витяг з ЄДР станом на 23.07.2026	Фіксує 170 членів ГО/СТ, дату набуття повноважень керівником 22.09.2021 та реєстраційну дію від 29.09.2021; не замінює первинних документів цієї дії.
Закон №996-XIV	Первинні документи як підстава бухгалтерського обліку; вимоги до документування господарських операцій.
ПКУ, п. 133.4 ст. 133	Умовний характер неприбуткового статусу та цільове використання доходів.
Постанова НБУ №148	Організація касових операцій та касового документування.

Офіційні нормативні джерела: Закон про громадські об'єднання · Закон про бухгалтерський облік · Закон про аудит · ПКУ, розділ III · Положення НБУ №148

3. Матриця встановлених недоліків

Позначення рівня: КР — критичний недолік, що блокує підтвердження висновку; В — високий ризик; С — середній ризик.

Рів.	Питання	Встановлено	Потрібне підтвердження
КР	**Повноваження комісії**	Надано протокол обрання від 11.03.2019, але не надано рішення про переобрання або продовження повноважень. П. 6.4 Статуту передбачає трирічний строк.	Протоколи Загальних зборів про склад РК за 2022–2025 роки; редакція Статуту на дату обрання.
В	**Неповний склад і вакансія**	Акт підписали третій член — — підпису не ставив. За повідомленням заявника, він помер; підтвердження та рішення про заміщення не надано.	Документ про виникнення вакансії; рішення Загальних зборів про дообрання; актуальний персональний склад.
В	**Немає протоколу засідання РК**	Не надано протоколу скликання РК, порядку денного, розподілу процедур, рішень щодо охоплення перевірки та схвалення Акта.	Протокол(и) засідань РК, річний план роботи, рішення про проведення перевірки.
КР	**Прогалина документів за 2020–2021 роки**	У наданому пакеті є протокол Загальних зборів від 11.03.2019, але не надано протоколів чергових Загальних зборів, висновків РК та річних звітів за 2020 і 2021 роки. Акт №1 охоплює лише 2022–2025 роки.	Протоколи Загальних зборів, звіти Правління, річні кошториси, баланси та висновки РК за 2020 і 2021 роки або офіційне підтвердження їх відсутності.
КР	**Не підтверджено підставу реєстраційної дії 2021 року**	Витяг з ЄДР фіксує 170 членів, набуття керівником повноважень 22.09.2021 і реєстраційну дію 29.09.2021. Протокол зборів, реєстр присутніх, результати голосування та документи про обрання керівних органів до перевірки не надано.	Повна реєстраційна справа за дією 29.09.2021: заява, рішення/протокол, реєстр присутніх, підписні листи, матеріали підрахунку голосів, статут і опис поданих документів.
В	**Не підтверджено склад Правління**	Не надано протоколів Загальних зборів про обрання осіб, які надалі названі членами Правління, а також протоколів його регулярних засідань. Пп. 5.3.5.6 і 5.4.3 Статуту відносять обрання та затвердження складу до компетенції Загальних зборів; п. 5.4.6 вимагає засідань не рідше одного разу на шість місяців.	Протоколи Загальних зборів про обрання Правління; затверджена структура і склад; протоколи засідань Правління за 2019–2025 роки.

Рів.	Питання	Встановлено	Потрібне підтвердження
В	**Дата документа не визначена**	На копії є лише рукописне слово «червень» без точного числа і року; неможливо перевірити дату завершення, чинність повноважень і послідовність затвердження.	Оригінал Акта з повною датою; журнал реєстрації документів.
КР	**Арифметична помилка 900 грн**	606 147,25 − 589 417,00 = 16 730,25 грн. В Акті зазначено 17 630,25 грн.	Виправлений розрахунок із поясненням; оборотно-сальдова відомість та звірка залишків.
КР	**Неузгоджене охоплення коштів**	Окремо наведено 1 477 794,50 грн цільових надходжень за воду й електроенергію, але не показано їх повного руху, залишків та зв'язку із загальною сумою витрат.	Окремі відомості руху цільових коштів, банківські/касові звірки, початкові й кінцеві залишки.
КР	**Відсутній реєстр доказів**	Твердження про наявність прибуткових і видаткових ордерів, чеків, актів, накладних не супроводжується переліком документів, номерами, датами, сумами або вибіркою.	Інвентаризаційний опис первинних документів та робочі таблиці перевірки з перехресними посиланнями.
В	**Каса не перевіряється з Акта**	Не наведено раптової інвентаризації каси, звірки касової книги, ПКО/ВКО, лімітів, підзвітних сум та фактичного залишку.	Касова книга, ПКО/ВКО, звіти касира, акти інвентаризації, авансові звіти.
КР	**Значні платежі без підстав**	Зазначено 327 000 грн на користь СТ «Залізничник» і 9 000 грн на користь СТ «Дельта», але в Акті немає договорів, рішень органів ГО/СТ, призначення та підтвердження одержувачів.	Договори, рішення уповноваженого органу, платіжні документи, акти/листи одержувачів, відображення в обліку.
В	**Втрати води й електроенергії не розкриті**	Суми 98 124,29 грн і 51 398,12 грн названі різницею між загальними та індивідуальними лічильниками, але немає показників, тарифів, періодів і причин розбіжностей.	Щомісячні показники, рахунки постачальників, тарифи, реєстри нарахувань членам, акти технічних втрат.
В	**Немає аналізу за роками**	Чотири роки об'єднані в одну суму. Не показано доходи, витрати, заборгованість, залишки й кошториси за кожний звітний рік.	Річні кошториси, звіти про виконання, баланси/оборотні відомості за 2022, 2023, 2024 і 2025 роки.
В	**Податковий висновок не обґрунтований**	Фраза про неоподаткування всіх отриманих коштів є надто загальною. Неприбутковість залежить від включення до Реєстру та фактичного цільового використання доходів.	Рішення/витяг з Реєстру неприбуткових організацій, звіти ДПС, підтвердження статутного використання кожної істотної операції.
С	**Рекомендації не випливають із доказів**	Підвищення внесків, тарифів і створення резерву пропонується без розрахунку потреби, сценаріїв, платіжної дисципліни й рішення компетентного органу.	Фінансовий план, деталізований кошторис, порівняльні сценарії та рішення Загальних зборів.
В	**Немає ключових процедур**	Не описано інвентаризацію майна, дебіторської/кредиторської заборгованості, зовнішні підтвердження, пов'язаних осіб, повноту доходів і події після звітної дати.	Інвентаризаційні описи, акти звірки, підтвердження контрагентів, реєстр пов'язаних осіб, перелік подій після дати звіту.

4. Детальний аналіз

4.1. Повноваження та склад Ревізійної комісії

Статут ГО/СТ «Економіст» передбачає Ревізійну комісію у складі трьох членів строком на три роки (п. 6.4), кворум — більшість складу (п. 6.7). Протокол від 11.03.2019, наданий для перевірки, називає трьох обраних осіб: і

Сам факт двох підписів не робить Акт автоматично недійсним: якщо на дату перевірки існував чинно обраний склад із трьох осіб, двоє могли становити більшість. Однак доказів чинності повноважень у 2022–2025 роках не надано. За прямого застосування трирічного строку до обрання 11.03.2019 він сплив 11.03.2022; остаточна оцінка залежить від редакції Статуту на дату обрання й подальших рішень Загальних зборів.

За повідомленням заявника, третій обраний член комісії помер. Це повідомлення не було незалежно підтверджене документом. Навіть якщо воно правдиве, потрібно встановити дату виникнення

вакансії та рішення Загальних зборів про дообрання/переобрання складу. Відсутність такого рішення ставить під сумнів належне формування комісії, але не замінює юридичної оцінки конкретних її дій.

4.2. Арифметика та охоплення грошових потоків

> **КОНТРОЛЬНИЙ ПЕРЕРАХУНОК**
> В Акті: ресурси — 589 417,00 грн; витрати — 606 147,25 грн. Розрахунок: 606 147,25 − 589 417,00 = 16 730,25 грн. Вказані в Акті 17 630,25 грн завищують різницю на 900,00 грн.

Водночас Акт окремо повідомляє про 416 876,50 грн цільових надходжень за водопостачання та 1 060 918,00 грн за електроенергію, разом 1 477 794,50 грн. Разом із наведеними 589 417,00 грн це становить 2 067 211,50 грн ресурсів/потоків, які потребують звірки. Документ називає оплату комунальних послуг «транзитною», але не наводить повного руху, залишків і боргів. Тому неможливо встановити, які саме надходження та витрати включено до підсумку 606 147,25 грн і чи немає подвійного або неповного відображення.

4.3. Відсутність аудиторського сліду

Фраза «всі витрати підтверджені» не є перевірюваним доказом. Акт не містить додатка з переліком документів, номерів і дат, не визначає обсяг суцільної чи вибіркової перевірки, не показує відхилення, критерії суттєвості та виправлення. Інший член ГО/СТ або контролюючий орган не може повторити процедуру й отримати той самий результат.

- Не наведено початкові та кінцеві залишки по касі й банках за кожний рік.
- Не наведено обороти за рахунками, реєстри внесків, заборгованість членів і звірку з касовими/банківськими даними.
- Не наведено реєстр договорів і контрагентів, у тому числі щодо великих платежів.
- Не наведено інвентаризацію майна, зобов'язань, дебіторів, кредиторів та підзвітних осіб.

4.4. Каса, комунальні платежі та значні операції

Оскільки Акт стверджує, що внески приймалися через касу, мінімальний контроль мав би охоплювати касову книгу, нумерацію ПКО/ВКО, фактичний залишок, підзвітні суми, відповідність дат і сум, а також банківські виписки. Без цього неможливо підтвердити ані повноту надходжень, ані реальність витрат.

Суми 98 124,29 грн і 51 398,12 грн, названі різницею між загальними та індивідуальними лічильниками, потребують помісячної технічної й фінансової звірки. Самої агрегованої цифри недостатньо для висновку, що це допустимі втрати, крадіжка ресурсу, помилка обліку або борг.

Платежі 327 000 грн на користь СТ «Залізничник» і 9 000 грн на користь СТ «Дельта» є істотними порівняно з наведеними ресурсами. Акт не вказує договору, рішення компетентного органу, мети, дати, отримувача й підтвердження виконання. До отримання цих документів такі операції мають статус непідтверджених, але не доведених як незаконні.

4.5. Податкове твердження

Неприбуткова організація не є платником податку на прибуток лише за одночасного виконання умов п. 133.4 Податкового кодексу, зокрема включення до Реєстру та використання доходів виключно для утримання й статутних цілей. Тому загальна фраза Акта про те, що кошти «не є об'єктом оподаткування», без перевірки реєстрового статусу, звітності й цільового використання не є достатньою податковою оцінкою.

4.6. Хронологічні прогалини у звітності та підтвердженні повноважень

Серед наданих для цієї перевірки матеріалів документом, що підтверджує обрання складу Ревізійної комісії, є протокол Загальних зборів від 11.03.2019. Протоколи чергових Загальних зборів, висновки Ревізійної комісії та річні звіти за 2020 і 2021 роки не надано. Натомість Акт №1 складено одразу за сукупний період 2022–2025 років. Отже, безперервний щорічний ланцюг звітування і контролю за наданими документами не відтворюється.

Пункт 5.3.2 Статуту вимагає щорічного скликання чергових Загальних зборів. Пункти 5.4.4.6 і 5.4.4.7 покладають на Правління підготовку річних звітів та річних кошторисів, а п. 5.4.6 — проведення засідань Правління не рідше одного разу на шість місяців. Пункт 6.5 передбачає висновки Ревізійної комісії до затвердження Загальними зборами річних бюджетів, балансів і звітів, подання звітів перевірок та затвердження річного плану роботи. Статут не містить дослівної формули «проводити повну ревізію щороку», однак установлює щорічний цикл звітування, кошторисування та ревізійного контролю.

Витяг з ЄДР станом на 23.07.2026 зазначає 170 членів ГО/СТ «Економіст», дату набуття повноважень керівником 22.09.2021 і реєстраційну дію від 29.09.2021 №1005381070008015334, до якої долучено Статут від 22.09.2021. Водночас сам витяг не містить протоколу Загальних зборів, реєстру присутніх, підписних листів, результатів голосування чи рішення про обрання керівника і Правління. Тому правомірність та достовірність первинної підстави реєстрації мають перевірятися за повною реєстраційною справою, а не припущеннями.

Твердження про необхідність саме 85 підписів не підтверджується самим витягом з ЄДР і не випливає безпосередньо з наданої редакції Статуту: п. 5.3.6 регулює кількість голосів присутніх для прийняття рішень, але окремого загального порогу явки у 50 відсотків у переглянутому тексті не встановлено. Пояснення заявника про те, що пізніші зібрання фактично збирали близько 20–40 осіб, саме по собі не спростовує проведення зборів 2021 року, але робить особливо важливим витребування оригінального реєстру присутніх, документів про кількість членів на дату зборів і матеріалів підрахунку голосів.

Так само не надано протоколів Загальних зборів про обрання осіб, які згодом називаються членами Правління, та повного комплекту протоколів засідань Правління за 2019–2025 роки. За пп. 5.3.5.6 і 5.4.3 Статуту обрання Правління та затвердження його складу належать до компетенції Загальних зборів. До отримання цих документів неможливо підтвердити персональний склад, строки повноважень і компетенцію органу, рішення якого передували річній звітності та Загальним зборам.

5. Узагальнений висновок

ВИСНОВОК ГО «НЕПОСАДА»

Акт №1 у наданому вигляді не забезпечує простежуваності від первинного документа до підсумкової цифри, не підтверджує чинність повноважень підписантів на весь перевірюваний період, містить арифметичну помилку та не усуває документальні прогалини 2020–2021 років. Його не слід використовувати як достатню підставу для затвердження фінансового звіту, збільшення внесків/тарифів, підтвердження складу керівних органів або звільнення посадових осіб від подальшої перевірки.

Якби аналогічна сукупність обмежень виникла під час професійного завдання з аудиту фінансової звітності, відсутність достатніх належних доказів могла б бути підставою для відмови від висловлення думки. Ця фраза є методологічною аналогією і не перетворює цей громадський документ на аудиторський звіт у розумінні Закону №2258-VIII.

Виявлені недоліки не є самі по собі доказом привласнення коштів, підроблення документа або вини конкретної особи. Вони є підставою не схвалювати Акт без застережень, витребувати докази й провести повторну незалежну перевірку.