



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕСТ"

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 20692617

04050, м. Київ, Глибочицька, 43, офіс 87, тел. +38068517-11-14

e-mail: vsdarilo@gmail.com

www.testaudit.com.ua

10.04.2020 рік

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Приватного підприємства «Аудиторська фірма «ТЕСТ»  
щодо фінансової звітності

КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ  
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА»  
ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
за 2019 рік

Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ  
ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО  
ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Суб'єктом аудиторської діяльності, Приватним підприємством «Аудиторська фірма «ТЕСТ», код ЄДРПОУ 20692617, яке включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який є публічним, оприлюдненим і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів> проведено аудиторський огляд фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі – Підприємство, КП "ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ") за 2019 рік що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року (Форма №1),
- Звіт про Фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік (Форма №5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2019 рік (Форма №6).

Інформація про осіб, відповідальних за ведення обліку та складання звітності за рік, що закінчився 31.12.2019:

Директор – Карпець Олександр Степанович (Розпорядження міського голови від 30.12.2015. № 1151-п та від 29.12.2017. №1172-п).

Головний бухгалтер – Гуленко Ганна Юріївна (наказ по КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» від 08.01.2014. №4-ос).

#### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів Підприємства за 2019 рік. Аудиторські послуги проведені у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання незалежності та супутніх послуг видання 2016-2017 років, затверджені рішенням АІТУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема у відповідності до Міжнародного стандарту 2400 (переглянутий). Для виконання аудиту аудитор виконував процедури, які включають запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів. На основі аудиторського огляду ніщо не привернуло нашу увагу, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність, яка додається, не відображає справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках Підприємства станом на кінець дня 31 грудня 2019 року. Аудитором не виявлено суттєвих невідповідностей, які давали б підстави вважати, що фінансова звітність не подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та бухгалтерську звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основні відомості про КП "ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ"

Засновником Підприємства є ПАВЛОГРАДСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника:33892721.

Розмір внеску до статутного фонду на дату перевірки складає: 96559605,21 грн.

Основним напрямком діяльності Підприємства є надання послуг з центрального водопостачання та водовідведення. Впродовж 2019 року КП "ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ" надавав послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним організаціям та іншим споживачам.

Споживачами послуг централізованого водопостачання та водовідведення є 41225 абонентів, у тому числі населення – 39800 абонентів. 80 358 мешканців отримують послуги з централізованого водопостачання.

В 2019 році для абонентів КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» застосовував наступні тарифи:

- з 01.01.2019 р. по 17.04.2019 р. :

централізоване водопостачання – 17,64 грн./м3 (без ПДВ);

централізоване водовідведення – 8,23 грн./м3 (без ПДВ), які встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (Постанова №296 від 06.03.2018 року)

- з 18.04.2019 р. по 24.10.2019 р.:

централізоване водопостачання – 17,91 грн./м3 (без ПДВ);

централізоване водовідведення – 7,47 грн./м3 (без ПДВ), які встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (Постанова №116 від 01.02.2019 року)

- з 25.10.2019 р. по 31.12.2019 р.:

централізоване водопостачання – 19,70 грн./м3 (без ПДВ);

централізоване водовідведення – 8,21 грн./м3 (без ПДВ), які встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (Постанова №2157 від 11.10.2019 року)

Основні відомості про Підприємство представлені в таблиці

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Код за ЄДРПОУ	03341345
Фактичне місце знаходження:	51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛИЦЯ ДНІПРОВСЬКА, будинок 41-А

Організаційно – правова форма за КОПФГ	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Правовий статус	Юридична особа
Основний вид діяльності за КВЕД	36.00 Забір, очищення та постачання води
Дата реєстрації та номер запису про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації: 27.09.1999 Дата запису: 28.07.2004 Номер запису: 1 232 120 0000 000009
Місцезнаходження реєстраційної справи	Павлоградська районна державна адміністрація

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	20692617
Фактичне місце знаходження:	м. Київ, вул. Глибочицька, буд. 34, офіс 87, 04050
Організаційно – правова форма за КОПФГ	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4801
Правовий статус	Юридична особа
Інформація про наявність кваліфікованих спеціалістів з виконання завдання	Незалежний аудитор – Луначевська Валентина Станіславівна;
Види діяльності за КВЕД, які надають право на виконання послуг:	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;

Масштаб перевірки: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

## *Змістовна частина аудиторського висновку*

### 1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика

На Підприємстві бухгалтерський облік здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIU зі змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року № 1213.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

В перевіряємому періоді Підприємство платник податку на прибуток на загальних підставах та платник податку на додану вартість.

Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність відповідає обліковим регістрам.

Концептуальною основою фінансової звітності при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні. Прийняті елементи облікової політики по всіх суттєвих аспектах відповідають вимогам діючих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством щорічно проводить суцільну інвентаризацію активів та зобов'язань. В ході проведення в 2019 році інвентаризації не виявлено недостач/лишки.

### 2. Розкриття інформації за видами активів

#### *Необоротні активи*

Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”. Станом на 31.12.2019 року залишкова вартість основних засобів складає 34730,0 тис.грн., знос – 57872,0 тис.грн.

Аудитор зазначає, що обсяг розкриття інформації відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”. В примітці

II "Основні засоби" підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2019 року.

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2019 року склали 10323,0 тис.грн., що відповідає бухгалтерському обліку.

Нематеріальні активи обліковуються в сумі 2,0 тис.грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку. Аудитор, зазначає, що дані аналітичного обліку нематеріальних активів відповідають даним синтетичного обліку.

В 2019 році придбано і введено в експлуатацію основні засоби та інші необоротні матеріальні активи у розмірі 13 727,0 тис. грн., вибуття основних засобів за 2019 рік склало 81,0 тис. грн.

З власних коштів Підприємства на капітальні інвестиції у звітному періоді направлено 2 837,0 тис. грн.

#### *Облік запасів*

У Балансі Підприємства станом на 31.12.2019 року обліковуються запаси на загальну суму 1076,0 тис.грн., в т.ч. виробничі запаси – 1074,0 тис.грн., з них сировина і матеріали – 860,0 тис.грн.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Підприємства є їх найменування.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", переоцінка запасів Підприємством не проводилась.

Оцінка вибуття запасів при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті у 2019 р. році здійснювалась по ціні придбання відповідної одиниці запасів на дату операції.

Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Відповідно до пункту 23 П(С)БО 9 "Запаси", вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання.

Розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не виявлено.

#### *Облік дебіторської заборгованості*

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. значення статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,

послуги» становить 56281,0 тис.грн. (в т.ч. борг населення за надані послуги – 42,6 млн. грн., борг з невідшкодованих пільгах та субсидіях – 0,2 млн. грн.), за виданими авансами – 210,0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 62,0 тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

За 12 місяців 2019 року юридичним відділом Підприємства проведена наступна претензійно-позовна робота:

Подано 3529 претензій на загальну суму 25 278,0 тис.грн, в результаті задоволення до Підприємства склали 677,0 тис.грн.

Подано позовів до суду 406 на суму 5 585,0 тис.грн, з них по 343 позовах ухвалено рішень суду на користь Підприємства на загальну суму 42,0 тис. грн.

Укладено 385 договори реструктуризації заборгованості на суму боргу 3,4 млн.грн, з яких у 2019 р. споживачами послуг сплачено 609,0 тис.грн.

Передадено до відділу державної виконавчої служби 296 виконавчих документів на суму 3 095,0 тис.грн., стягнуто 1 547,0 тис.грн.

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторської заборгованості підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

#### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

За даними фінансової звітності Підприємства значення статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2019. відбито в сумі 197,0 тис.грн. Аудитор визначає, що значення залишку коштів підтверджено банківською випискою.

#### *Витрати майбутніх періодів*

Рядок 1170 «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2019. відбитий в розмірі 10 тис. грн. та складаються з сум витрат підприємства, які відповідно до принципу відповідності доходів та витрат будуть визнані витратами у майбутньому періоді одночасно з отриманням доходу.

#### *Інші оборотні активи*

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2019 р. обліковуються інші оборотні активи в сумі 16 128,0 тис.грн., що відповідає бухгалтерському обліку.

### 3. Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Найменування показників	Код рядка	31.12.2019
<b>Кредиторська заборгованість</b>		
у тому числі:		
поточна за товари, роботи, послуги	1615	91250,0
розрахунками з бюджетом,	1620	27965,0
в т.ч. з податку на прибуток	1621	11889,0
розрахунками зі страхування	1625	333,0
розрахунками з оплати праці	1630	1268,0
за одержаними авансами	1635	3146,0
Поточні забезпечення	1660	1014,0
інші поточні зобов'язання	1690	23818,0

З кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги заборгованість за покупну воду складає - 34,7 млн. грн.

Розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не виявлено.

Немає не привернуло уваги аудитора щодо розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2019.

### 4. Власний капітал

Структура Власного капіталу Підприємства представлена нами в таблиці (в тис.грн.):

№ з/п	Стаття пасиву балансу	Код рядка	На 01.01.2019.	На 31.12.2019.
1.	Зареєстрований капітал	1400	69747	89732
2.	Капітал у дооцінках	1405	-	-
3.	Додатковий капітал	1410	568	557
4.	Резервний капітал	1415	4921	4921
5.	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)	1420	(111 043)	(126944)
6.	Неоплачений капітал	1425	(3622)	-
	Усього	1495	(39 429)	(31734)

За результатами діяльності за 2019р Підприємство отримало збиток в розмірі 15901,0 тис.грн. (рядок 2355 Звіту про фінансові результати за 2019 рік (форма №2)).



Сума внесків засновника до статутного капіталу впродовж 2019 року склала 19985,0 тис.грн. Інші зміни в додатковому капіталі склали «-» 11 тис.грн. та є нарахованою амортизацією на безкоштовно отримані основні засоби. Виправлення помилки у непокритому збитку на початок 2019 року відбито в сумі «-» 5622,0 тис.грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність визначення власного капіталу, його структури та призначення. Зміст статей звіту про власний капітал, визначення власного капіталу, його структури та призначення відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про власний капітал та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку.

#### 4. Огляд доходів та витрат

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) – складає 76220,0 тис. грн. (в т.ч. послуги централізованого водопостачання та водовідведення - 75 010,9 тис. грн.), інші операційні доходи (рядок 2120) - 784,0 тис. грн., інші доходи (рядок 2240) в сумі 15,0 тис. грн. (дохід від безкоштовно отриманих основних засобів).

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Підприємством у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 291.

Витрати Підприємства за 2019 рік склали:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 79726,0 тис.грн.;
- Адміністративні витрати – 4077,0 тис.грн.;
- Витрати на збут – 5283,0 тис.грн.;
- Інші операційні витрати – 3833,0 тис.грн.;
- інші витрати – 1,0 тис. грн.

Елементи операційних витрат сформовані з:

- матеріальних затрати- 48250,0 тис.грн.;
- витрат на оплату праці – 26323,0 тис.грн.;
- нарахувань на заробітну плату – 5737,0 тис.грн.;
- амортизації – 2019,0 тис.грн.;
- інших операційних витрат – 10590,0 тис.грн.

Фактична собівартість 1 м3 в гривнях склала:

- водопостачання – 21,31 грн.;
- водовідведення – 9,69 грн.

Формування інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності Підприємство здійснює відповідно до методологічних засад, визначених

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999р. №318 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за №27/4248.

Показники відповідних статей Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства.

#### 5. Основа для аудиторського висновку із застереженням

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань в 2019 році, оскільки був призначений після дати її проведення.

#### Висновок аудитора з застереженням (умовно - позитивний)

При виконанні завдання з надання впевненості щодо фінансової інформації КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» за 2019 рік аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках Підприємства станом на кінець дня 31 грудня 2019 року.

За винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашу увагу, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» не відображає справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2019., його фінансові результати та власний капітал за 2019 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитор дійшов умовно - позитивного висновку щодо підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам річної фінансової звітності КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» за 2019 рік.

Директор ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА ТЕСТ»

В.С. Луначевська

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101568

