

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЕНД - АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3201
м. Київ, вул. Дегтярна, б. 9, пр. 8, 04071, ЄДРПОУ 32468271
поточний рахунок 2600030868, МФО 334851 в ПАТ «ПУМБ» в м. Київ
тел. +38 (068) 517 11 14, vsbarilo@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ
РАДИ
станом на 31.12.2018 р. за 2018 рік
(з 01.01.2018 р. по 31.12.2018)**

наданий аудиторською фірмою ПП «ЛЕНД-АУДИТ»
згідно з договором №03341345/07-АП/3 від 01.07.2019.

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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)
щодо огляду фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА»
ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

Аудиторські послуги надано аудиторською фірмою Приватним підприємством «ЛЕНД-АУДИТ», код ЄДРПОУ 32468271.

Відповідно до Договору №03341345/07-АП/3 від 01.07.2019. про надання аудиторських послуг, укладеного між Приватним підприємством «ЛЕНД-АУДИТ» (Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3201, видане 29.05.2003.) та КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, незалежним аудитором Луначевською Валентиною Станіславівною (Сертифікат аудитора А №006442 від 16.07.2008.) виконана перевірка фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі – Підприємство, КП "ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ") станом на 31.12.2018. за 2018 рік що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2019 року (Форма №1),
- Звіт про Фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма №5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2018 рік (Форма №6).

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 цих фінансових звітів на основі результатів аудиторського огляду, який проведений нами з врахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми надали аудиторські послуги у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для

обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема виконали аудиторський огляд у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2400 (переглянутий). Відповідно до якого завдання є завданням обмеженої впевненості; для виконання завдання виконуються процедури, які в основному включають запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання, якщо це доречно та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів.

При наданні аудиторських послуг 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.

При проведенні огляду фінансової інформації за 2018 рік аудитори дійшли висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» станом на кінець дня 31 грудня 2018 року. Аудиторами не виявлено невідповідностей, які давали б підстави переконатись, 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.

Основа для висновку із застереженням

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань в 2018 році, оскільки був призначений після дати її проведення.

Висновок аудитора (умовно - позитивний)

При виконанні завдання з надання впевненості щодо фінансової інформації КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2018 рік аудитори дійшли висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, станом на кінець дня 31 грудня 2018 року.

За винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висновку із застереженням», ми не виявили нічого, що дало б нам підставу переконатись у тому, що фінансові звіти, що додаються, не відображають справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2018 роки, його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2018 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитори дійшли умовно - позитивного висновку щодо підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам річної фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2018 рік.

Директор ПП «ЛЕНД- АУДИТ»

Сертифікат аудитора А №006442



В.С. Луначевська

I. Основні відомості про замовника.

1.1 Статут КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» (нова редакція), який діяв станом на 31.12.2018 року затверджено Рішенням 40 сесії Павлоградської міської ради VII скликання №1361-40/VII від 30.10.2018р. Засновник Підприємства - ПАВЛОГРАДСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника:33892721. Розмір внеску до статутного фонду на дату перевірки складає: 83078967.30 грн. Основним напрямком діяльності Підприємства є надання послуг з центрального водопостачання та водовідведення. Споживачі послуг протягом 2018 року були: населення, бюджетні організації та інші споживачі, всього 41199 абонентів. Діяльність здійснюється на підставі безстрокової ліцензії на право провадження господарської діяльності з центрального водопостачання та водовідведення (Постанова НКРЕКП від 25.07.2017. №931).

КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» з 21.03.2018 року застосовуються наступні тарифи для абонентів:

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

централізоване водовідведення - 8,23 грн./м3 (без ПДВ).

централізоване постачання холодної води - 18,21 грн./м3 (без ПДВ);

водовідведення - 8,49 грн./м3 (без ПДВ).

Аудитор зазначає, що зазначені тарифи відповідають тарифам, які затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (постанови N№ 296 та 297 від 06.03.2018 року).

1.2 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
Місцезнаходження реєстраційної справи	Номер запису: 1 232 120 0000 000009 Павлоградська районна державна адміністрація

II. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЕНД-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	32468271
Фактичне місце знаходження:	м. Київ, вул. Дегтярна, буд. 9, прим.8, Україна, 04071
Організаційно – правова форма за КОПФГ	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	№3201 від 29.05.2003, рішення Аудиторської палати України про подовження дії Свідоцтва від 29 березня 2018 р. №356/3
Інформація про наявність кваліфікованих спеціалістів з виконання завдання	Незалежний аудитор - Луначевська Валентина Станіславівна (Сертифікат аудитора № 006442); Мішур Галина Григорівна (Сертифікат аудитора № 004575); помічник аудитора – Шульженко Наталія Анатоліївна
Види діяльності за КВЕД	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

IV. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ПІДПРИЄМСТВА

4.1.1. На Підприємстві бухгалтерський облік здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV 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.

Для перевірки надані наступні документи:

Установчі документи. Фінансова звітність за 2018 рік.

Облікові регістри бухгалтерського обліку за 2018 рік.

Первинні документи вибірково; розрахунки, калькуляції, фінансовий план та ін.

Протоколи, накази, договори, пояснювальні листи управлінського персоналу та ін.

4.1.2. Відповідальні особи

Інформація про осіб, відповідальних за ведення обліку та складання звітності за рік, що закінчився 31.12.2018:

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)

4.2. Власний капітал, зміни в капіталі

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

№ з/п	Стаття пасиву балансу	Код рядка	На 01.01.2018.	На 31.12.2018.
1.	Зареєстрований капітал	1400	65341	69747
2.	Капітал у дооцінках	1405	-	-
3.	Додатковий капітал	1410	607	568
4.	Резервний капітал	1415	4921	4921
5.	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)	1420	(96 285)	(105 421)
6.	Неоплачений капітал	1425	(4 269)	(3622)
	Усього	1495	(29 685)	(33 807)

За результатами діяльності за 2018р Підприємство отримало збиток в розмірі 9136 тис.грн. (рядок 2355 Звіту про фінансові результати за 2018 рік (форма №2)).

Сума внесків засновника до статутного капіталу впродовж 2018 року склала 4406 тис.грн. Інші зміни в додатковому капіталі склали «-»39 тис.грн. та є нарахованою амортизацією на безкоштовно отримані основні засоби

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.

4.3. Розкриття інформації щодо облікової політики

Для перевірки надано наказ Підприємства №239/1 від 30.08.2011 «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку» Наказ визначає концептуальну основу порядку ведення бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в Україні. Оновлений наказ «Про організацію і ведення бухгалтерського обліку та облікової політики на підприємстві, податкового обліку, регуляторного обліку» затверджений 29.12.2018. за №328. Прийняті елементи облікової політики по всіх аспектах відповідають вимогам діючих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку. Вище вказаними наказами про облікову політику також встановлені організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку.

4.4. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством на підставі Наказу №247 від 20.09.2018р. проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань.

В ході проведення інвентаризації не встановлено недостач та/або лишків активів та зобов'язань Підприємства.

5. Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

5.1. Облік необоротних активів, основних засобів та їх зносу, капітальних інвестицій.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2018 року Підприємством в рядку 1001 Балансу відображено первісну вартість нематеріальних активів в сумі 41 тис. грн., що відповідає Дт залишку по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи». Накопичена амортизація нематеріальних активів відображена у сумі 35 тис.грн. (рядок 1002 Балансу).

Аудитор, зазначає, що дані аналітичного обліку нематеріальних активів відповідають даним синтетичного обліку.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Капітальні інвестиції, основні засоби

У рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Форми №1 станом на 31.12.2018 р. та р.III «Капітальні інвестиції» форми №5 відображена вартість основних засобів, на кінець року не ведених в експлуатацію на загальну суму 10 127 тис.грн., що підтверджується Дт залишку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 23019 тис.грн., знос - 55937 тис.грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 78 956 тис.грн.

Інформація про рух основних засобів представлено нами в таблиці (в тис.грн.):

№ з/п	Назва (група) основних засобів	Надійшло за 2018 рік	Вибуло за 2018 рік
1.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	20	-
2.	Транспортні засоби	70	-
3.	Машини та обладнання	78	-
4.	Інструменти, прилади, інвентар (меблі). 106 рахунок бухгалтерського обліку	7	-
5.	Інші основні засоби	778	3
7.	Інші необоротні матеріальні активи (рах.112)	116	8
	Разом	1069	11

Аудитор, зазначає, що дані аналітичного обліку необоротних активів, капітальних інвестицій відповідають даним синтетичного обліку. В примітці II "Основні засоби" підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2018 року.

5.2. Огляд обліку запасів

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2018 року вартість запасів відображено в сумі 1608 тис.грн.

Балансова (облікова) вартість виробничих запасів у розрізі окремих класифікаційних груп є такою:

- сировина і матеріали – 1332 тис. грн.;
- паливо – 91 тис.грн.;
- запасні частини – 42 тис.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 137 тис.грн.;
- готова продукція – 2 тис.грн.;
- товари – 4 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 2018 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 встановлено.

5.3. Перевірка дебіторської заборгованості

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 р. значення статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» становить 50 560 тис.грн., за виданими авансами – 929 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 1 426 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 76 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”.

Дебіторська заборгованість за надані послуги в том числі складається з заборгованості:

- по водопостачанню – 29500,8 тис. грн.

- по водовідведенню – 20633,7 тис. грн.

з них:

- населення – 36224,5 тис. грн.

- бюджетні установи – 4,5 тис. грн.

- інші споживачі – 13905,5 тис. грн., в т.ч. КП «УЖКГ» - 10043,0 тис.грн

Підприємством проводиться постійна претензійно – позовна робота по фізичних особах – боржниках послуг.

Так, впродовж 2018 року до суду подано 127 заяв про видачу судових наказів на суму 689 тис. грн. З поданих заяв задоволено 120 заяв на суму 626 тис.грн. Надіслано 1542 претензії на суму 7538 тис. грн. До виконавчої служби подано 208 виконавчих проваджень на суму 1576 тис. грн, кількість арештованого майна – 8 одиниць на загальну суму – 269 тис.грн. Також, в 2018 році укладено 349 договорів реструктуризації боргу на суму 2444 тис.грн., надходження за зазначеними договорами склало – 457 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Підприємства підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

5.4. За даними фінансової звітності Підприємства значення статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2018 р. відбито в сумі 88 тис.грн. Залишки на рахунках в банку відповідають даним бухгалтерського обліку та звітності.

5.5. Витрати майбутніх періодів

На Балансі Підприємства на 31.12.2018 р. обліковуються витрати майбутніх періодів в сумі 9 тис.грн., що відповідає Дт залишку по рахунку 36 «Витрати майбутніх періодів».

5.6. Інші оборотні активи

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2018 р. обліковуються інші оборотні активи в сумі 14 741 тис.грн., що відповідає бухгалтерському обліку.

6. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

6.1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги

У Балансі Підприємства (рядок 1615 Балансу) на 31.12.2018 р. відображено заборгованість за товари (роботи, послуги) в сумі 85 568 тис.грн., з неї за покупну воду – 27627,6 тис.грн., за договорами переведення боргу укладеними між КП «Павлоградводоканал», ДМП «ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» та ПАТ «ДТЕК «ДЕМ» - 55875,0 тис.грн що відповідає даним бухгалтерському обліку.

Всі суттєві суми заборгованостей підтверджені актами звірок.

6.2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У Балансі Підприємства (рядок Балансу 1620) на 31.12.2018. відображено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 20 479 тис.грн., в т.ч. з податку на

прибуток – 11514 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

6.3. Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці

У рядку Балансу 1630 на 31.12.2018 р. відображено заборгованість Підприємства по оплаті праці в сумі 828 тис.грн., що відповідає кредитовому залишку по рахунку 66 та відомості по нарахуванню заробітної плати за грудень 2018 року.

6.4. Поточна заборгованість зі страхування

У рядку Балансу 1625 Підприємством відображено заборгованість із страхування в сумі 217 тис.грн., яка складається з заборгованості по сплаті єдиного соціального внеску, що підтверджується даними Звіту по єдиному соціальному внеску.

6.5. Поточні зобов'язання з одержаних авансів

У Балансі Підприємства (рядок Балансу 1635) на 31.12.2018р. відображено отримані аванси в сумі 5996 тис.грн., що відповідає кредитовим залишкам по рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

6.6. Інші поточні зобов'язання

На Балансі Підприємства на 31.12.2018 р. обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 20240 тис.грн. (рядок 1690), що відповідає даним бухгалтерського обліку.

6.7. Поточні забезпечення

Рядок Балансу 1690 «Поточні забезпечення» становить 1109 тис.грн. та включає невикористаний резерв відпусток працівників підприємства, що підтверджується бухгалтерським обліком.

6.8. Цільове фінансування.

Значення рядка 1525 «Цільове фінансування» відбито у сумі 4 тис.грн., що відповідає Кт залишку по субрахунку 484 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень».

Ніщо не привернуло уваги аудитора щодо розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2018.

7. Аудитором не встановлено розбіжностей при співставленні даних реєстрів бухгалтерського обліку із звітами про фінансові результати за 2018 рік.

7.1. Облік доходів

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Підприємством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999р. №290 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153. Згідно «Звіту про фінансові результати» (ф. №2) за 2018 рік чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг склав 72 534 тис. грн.; інші операційні доходи – 7224 тис.грн.,

інші доходи – 39 тис. грн.

Бухгалтерський облік доходів Підприємства здійснюється на балансових рахунках синтетичного обліку класу 7 «Доходи і результати діяльності» в розрізі субрахунків та відповідних реєстрах аналітичного обліку. Дані бухгалтерського обліку нарахування доходів за 2018 рік відповідають даним фінансової звітності.

Від реалізації послуг централізованого водопостачання та водовідведення отримано 72 534,0 тис. грн. доходу в тому числі:

- від населення – 58 272,0 тис. грн.;
- бюджетних установ – 3 950,5 тис. грн.;
- інших споживачів – 10 311,5 тис. грн.

Окрім основної діяльності, Підприємство надає платні послуги з виконання робіт, а саме:

- з підключення до централізованих мереж водопостачання та водовідведення споживачів – неплатників;
- на замовлення виконує аналізи питної води;
- транспортні послуги;
- технічне обслуговування свердловин питної води.

За 12 місяців 2018 року отримано по визнаних штрафах, пені – 366,0 тис. грн.; по програмі «Питна вода України» - 5753 тис. грн.; за надані платні послуги отримано 1105,0 тис. грн., в тому числі: прочистка каналізації, відкачка та прийом стоків - 357,0 тис. грн.; дохід від буфету – 77,0 тис. грн.; за збереження кранів – 12,0 тис. грн.; приєднання до мережі водопостачання – 41,0 тис. грн.; користування приміщенням – 28,0 тис. грн.; лабораторні дослідження – 11,0 тис. грн.; повірка – 503,0 тис. грн.; технічні умови – 25,0 тис. грн.; транспортні послуги – 6,0 тис. грн.; ремонтні роботи – 3,0 тис. грн.; підвіз води – 8,0 тис. грн.; компенсація вартості – 8,0 тис. грн.; відшкодування судових витрат – 3,0 тис. грн.; інше – 23,0 тис. грн.

Інший дохід в сумі 39,0 тис. грн. є доходом від безкоштовно отриманих основних засобів.

Аудитором не встановлено розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фінансовою звітністю щодо визначення доходів Підприємства.

7.2. Облік витрат

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.

Відповідно до «Звіту про фінансові результати» (ф.№2) за 2018 рік собівартість реалізованих товарів, робіт послуг становить 70 203 тис. грн., адміністративні витрати – 3732 тис. грн., витрати на збут – 3981 тис. грн., інші операційні витрати – 11 015 тис. грн.

Загальна сума операційних витрат по елементах становить 88931 тис. грн. та складається з:

- матеріальні затрати – 44189 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 22635 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 4500 тис. грн.;
- амортизація – 1842 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 15765 тис. грн.

Для обліку витрат Підприємство використовує рахунки класу 9 "Витрати діяльності". Витрати в бухгалтерському обліку Підприємства відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

До складу виробничої собівартості Підприємство відносить: прямі матеріальні витрати, заробітна плата основних робітників, відрахування на соціальні заходи, амортизація основних засобів виробничого призначення, та загальновиробничі витрати.

Для обліку прямих матеріальних, трудових та інших прямих витрат Підприємством використовується рахунок 23 «Виробництво». Облік загальновиробничих витрат ведеться по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Аудитором не встановлено порушень щодо визначення витрат Підприємства.

8. Відповідність даних фінансової звітності Підприємства

Аудитор зазначає, що показники відповідних статей Балансу, Звіту про

фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Директор ПП „ЛЕНД- АУДИТ”
Сертифікат аудитора А №006442

В.С. Луначевська

