



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т Визволителів, 3, офіс 7, Київ, Україна, тел.: +38 (044) 536-16-50, тел./факс: +38 (044) 516-516-0,
моб.: +38 (067) 467-07-77, моб.: +38 (067) 767-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua, www.nuance.kiev.ua

№ 276/11 «О» Квотиса ДСДр

Керівництву
КП «Управління житлово-комунального
господарства»
07100 Військових будівельників, 8, м. Славутич, Київська область, Україна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**КП «Управління житлово-комунального
господарства»**

станом на 31.12.2019 року

КИЇВ – 2021

Телефонуйте і ми будемо раді Вам допомогти!

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Управління житлово-комунального господарства» (далі – Підприємство), код ЄДРПОУ 31476318, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік та Приміток до річної фінансової звітності Підприємства за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), загальноприйнятих в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Підприємству надано право постійного користування 17 земельними ділянками для розміщення виробничих об'єктів. Загальна площа земельних ділянок становить 9,6 га.

Згідно п. 1 Розділу III 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, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006р., вартість права постійного користування земельними ділянками державні (казенні) та комунальні підприємства відображають у складі нематеріальних активів у порядку, установленому Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи".

У фінансовій звітності КП «УЖКГ» вартість права постійного користування земельними ділянками не відображена, що призводить до заниження вартості його активів. Розмір заниження з об'єктивних причин ми не змогли визначити.

Вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства ми вважаємо суттєвим, проте не всеохоплюючим.

2. Обліковою політикою Підприємства передбачено проведення переоцінки об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від справедливої вартості.

Станом на 31.12.2019р. у складі основних засобів обліковується 746 об'єктів, балансова вартість яких дорівнює 0 грн., у тому числі 80 об'єктів нерухомого майна, 47 об'єктів транспортних засобів, 380 об'єктів з категорії машин та обладнання. Балансова вартість основних засобів складає суттєву складову активів Підприємства та її неналежна оцінка, на нашу думку, здатна викривити уявлення користувачів фінансової звітності про фінансовий стан Підприємства. Вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства ми не змогли визначити, але, на нашу думку, він може бути суттєвим, проте, не всеохоплюючим.

3. У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року обліковуються витрати на реконструкцію об'єктів, пов'язані з водопостачанням та водовідведенням, які були передані іншим балансоутримувачам за рішенням місцевих органів влади у 2017 р. як непрофільні активи. Вартість таких витрат становить 9 410 тис. грн. та 9 626 тис. грн. відповідно.

Крім того, об'єкти незавершених капітальних інвестицій, вартістю 776 тис. грн. були списані за рахунок нерозподіленого прибутку в 2020 році, як виправлення помилок за період з 2011р. по 2016р. в сумі 708 тис. грн. та за жовтень – грудень 2019 р. в сумі 56 тис. грн.

Ми не знайшли підстав для обліку вказаних витрат у балансі КП УЖКГ станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року.

Таким чином, ми не можемо підтвердити відповідність критеріям визнання активами незавершених капітальних інвестицій станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року у сумі, відповідно, 10 186 тис. грн. та 10 402 тис. грн.

Якби Підприємство відкоригувало вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 року відповідно до вищезазначеного, розмір нерозподіленого прибутку Підприємства станом на 31.12.2019 року зменшився б на 10 402 тис. грн.

4. Додатково до питання, висвітленого у п.3 розділу «Основа для думки із застереженням», ми висловлюємо застереження щодо обліку у складі незавершених капітальних інвестицій станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року об'єктів загальною вартістю 9 556 тис. грн. відносно яких не відбувалося жодного руху протягом періоду з 01.01.2017 р. по дату закінчення аудиторських процедур із завдання, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора (18.12.2020 р.). Нам не надані відомості про виконання Підприємством вимог п.5 ПСБО 28 «Зменшення корисності активів» стосовно вказаних об'єктів.

Таким чином, ми не можемо підтвердити відповідність критеріям визнання активами та оцінку об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року у сумі 9 556 тис. грн.

5. У складі незавершених капітальних інвестицій Підприємством обліковується об'єкт незавершеного будівництва, оприбуткований 01.04.2009р. за рішенням виконавчого комітету Славутицької міської ради №129 від 21.03.07р., «кладовище» вартістю 2 094 436,95 грн. У квітні 2019 року Підприємством були понесені витрати в сумі 2 318 671 грн. на відшкодування ДП «Чернігівське лісове господарство» збитків, заподіяних вилученням земельної лісової ділянки під кладовище. Вказані витрати відображено в обліку проведенням Дт 949 Кт 631. Згідно пп. 8, 10 П(С)БО 7 «Основні засоби» до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою. На нашу думку, витрати в сумі 2 318 671 грн. мали бути капіталізовані у складі вартості об'єкту незавершеного будівництва «кладовище» на рахунку 152.

6. Ми не отримали належних доказів того, що запаси, придбання, яких відбулося у період з 01.01.2017 року по 31.12.2018 року відповідають критеріям визнання активами та їх оцінка є належною станом на 31.12.2019 року. Вартість таких запасів становить 2 890 тис. грн.

7. Ми не отримали належних доказів того, що інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 2 396,5 тис. грн. відповідає критеріям визнання активом. Вказана заборгованість визнана Підприємством у 2002 році та пов'язана з передачею залишків від Чорнобильської атомної станції, первинні документи відсутні. Ми вважаємо, що вказана заборгованість не відповідає критеріям визнання активом та підлягає списанню з балансу Підприємства. При цьому інша поточна дебіторська заборгованість та нерозподілений прибуток Підприємства станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року зменшаться на 2 396,5 тис. грн.

8. Станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. за статтею гроші та їх еквіваленти Підприємством обліковуються кошти в банках, визнаних неплатоспроможними у розмірі 816 тис. грн. Відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, визнається підприємством сумнівним боргом. При визнанні

заборгованості банку сумнівною, сума такої заборгованості відображається за кредитом рахунку 31 «Рахунки в банках» и дебетом рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами». В рядку 1165 Балансу сума такої сумнівної заборгованості не відображається.

За підсумками зазначеного вище, вважаємо статтю балансу «Гроші та їх еквіваленти» завищеною станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. на 816тис. грн.

9. Станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. у складі інших оборотних активів Підприємством обліковуються 1168,8тис. грн., як відомче фінансування Чорнобильської АЕС, 450тис.грн, як податковий кредит Чорнобильської АЕС, передані Підприємству до 01.01.2017 року. Ми вважаємо, що вказані об'єкти обліку не відповідають критеріям визнання активами та підлягають списанню з балансу Підприємства.

Крім того, у складі інших оборотних активів Підприємством обліковується 10053тис. грн., як податковий кредит з ПДВ за розрахунками з НАК «Нафтогаз України», який не визнав факт відпуску природного газу, не надав Підприємству документів, зокрема тих, які б забезпечили визнання податкового кредиту з податку на додану вартість, що дало б змогу для оцінки та визнання суми 10183тис.грн. у складі інших оборотних активів Підприємства. За наведених обставин ми не вбачаємо імовірності відшкодування Підприємству активу у вигляді податкового кредиту з ПДВ у сумі 10 053 тис. грн. Ми вважаємо, що вказаний актив не відповідає критеріям визнання активом та підлягає списанню з балансу Підприємства.

Перегляд оцінок вказаних вище активів призведе до зменшення інших оборотних активів та нерозподіленого прибутку Підприємства станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року на загальну суму 11671,8тис.грн.

10. Нами встановлено, що існує розбіжність між сумами заборгованості, що обліковується між КП УЖКГ і ПАТ «НАК «Нафтогаз України» у розмірі 59 402,4тис.грн. станом на 31.12.2019 року. Основна причина відхилення полягає в тому, що КП УЖКГ відобразило у складі витрат та збільшило зобов'язання перед ПАТ «НАК «Нафтогаз України» на вартість спожитого природного газу. при тому, що ПАТ «НАК «Нафтогаз України» не визнав факт відпуску природного газу у 2017-2018р.р. на загальну вартість 60 317,7тис.грн., в тому числі ПДВ 20%. Натомість, існували позовні вимоги АТ «Укртрансгаз» до Підприємства про стягнення з останнього вартості безпідставно набутого майна – природного газу в загальному обсязі 7 803,821 тис. куб. м, відібраного в січні – квітні 2017р. Рішенням Господарського суду Київської області від 30.09.2020 р. в справі № 91/378/17 в задоволені позову АТ «Укртрансгаз» до КП УЖКГ відмовлено. Постановою Північного Апеляційного Господарського суду від 16.12.2020 р. Рішення першої інстанції залишено без змін. Але з матеріалів справи вбачається, що факт отримання природного газу підтверджується КП УЖКГ та судовими органами.

Згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання» при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена, створюється забезпечення таких витрат. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

На нашу думку, на момент використання газу Підприємство замість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) у розмірі 60 317,7тис.грн. повинне було визнати забезпечення на відшкодування його вартості (рядок Балансу 1660 «Поточні забезпечення») у розмірі 50 264,8тис.грн. Податковий кредит (рядок Балансу 1190 «Інші оборотні активи» зменшиться на 10 052,9тис.грн.

11. Листом від 26.09.2016 р. Виконавчим комітетом Славутицької міської ради було погоджено графік погашення заборгованості з податку на доходи фізичних осіб, яка виникла станом на

22.08.16 р. Згідно графіку Підприємство мало погашати заборгованість щомісячно протягом 10 років.

Підприємство відображає залишок несплаченої заборгованості за рядком 1620 Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання» – поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Тобто, частину заборгованості, яка мала бути погашена після спливу 12 місяців з дати балансу, Підприємство мало б відобразити у 2 Розділі Пасиву Балансу «Довгострокові зобов'язання і забезпечення».

Також, з 29.10.2019 р. – дати набрання чинності Наказу Міністерства фінансів України № 379 від 16.09.2019 р. Підприємство втратило можливість відображати довгострокові зобов'язання, на які не нараховуються відсотки, за сумою погашення. Підприємство мало визначити в обліковій політиці власні підходи щодо переходу на облік заборгованостей за теперішньою вартістю та відобразити їх у фінансовій звітності належним чином.

Залишок реструктуризованої заборгованості за сумою погашення становив:

На 31.12.2018 р. 7 260 282,75 грн.

На 31.12.2019 р. 5 907 362,86 грн.

Вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства ми вважаємо суттєвим, проте, не всеохоплюючим.

12. За даними інтегрованих карток за розрахунками з ПДВ заборгованість Підприємства перед бюджетом становить 24 667,9тис.грн основного боргу та 1 493,3тис.грн. пені за несвоєчасну сплату податку. За даними обліку Підприємства заборгованість з ПДВ становить 16 471,5тис.грн., що на 9 689,7тис.грн. менше. Ми не знайшли причин відхилення, але до моменту їх виявлення і можливого коригування сторонами, вважаємо поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом заниженою на суму 9689,7тис.грн.

13. 06.07.2017 року Господарським судом у Київській області порушено провадження у справі №911/378/17 про банкрутство Підприємства. Судом застосовані заходи щодо забезпечення вимог кредиторів шляхом заборони Підприємству та власнику майна Підприємства приймати рішення щодо ліквідації, реорганізації Підприємства, а також відчужувати основні засоби та предмети застави. Примітки до річної фінансової звітності підприємства не містять інформації про існування обмеження права власності щодо його активів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕННІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Звертаємо увагу користувачів цього Звіту незалежного аудитора на те, що чистим фінансовим результатом діяльності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019, є збиток у сумі 34 781 тис.грн. (діяльність Підприємства також була збитковою і у попередніх роках).

При цьому показник чистих активів Підприємства станом на 31.12.2019 року у сумі – 147 361 тис.грн. є меншим, ніж розмір статутного капіталу, що складає 21 168 тис.грн.

Крім того, за ознаками неплатоспроможності 06.07.2017 року Ухвалою Господарського суду кийівської області порушено провадження у справі № 911/378/17 про банкрутство Підприємства. За інформацією, отриманою від керівництва Підприємства, на дату випуску цього Звіту незалежного аудитора, комітетом кредиторів схвалений план санації Підприємства, який знаходиться на розгляді суду. Виконання плану санації має на меті фінансово-економічне оздоровлення Підприємства, недопущення його банкрутства, відновлення платоспроможності та забезпечення інвестиційної привабливості. Крім інших заходів, планом санації передбачено збільшення статутного капіталу Підприємства за рахунок грошових внесків Славутицької міської ради. Оскільки рішення суду про затвердження плану санації Підприємства на дату випуску цього Звіту незалежного аудитора відсутнє, на нашу думку, існує суттєва невизначеність щодо спроможності Підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, який повинен бути складений відповідно до Закону України від 16.07.1999р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього Звіту незалежного аудитора.

Інша інформація не є фінансовою звітністю Підприємства за 2019 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2019, не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні

(Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Підприємства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

МП

Філозоп О.В./

Сертифікат серії А №003583 від 18.12.98р.

Свідчення про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50

08 квітня 2021 року