

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
ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"
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 №03564045/03-АП/1 від 26.03.2019.

**Керівництву ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ
ДОНБАС"**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)
щодо огляду фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-
КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

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

Відповідно до Договору №03564045/03-АП/1 від 26.03.2019. 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 ДЕРЖАВНИМ МІЖРАЙОННИМ ПІДПРИЄМСТВОМ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС", незалежним аудитором Луначевською Валентиною Станіславівною (Сертифікат аудитора А №006442 від 16.07.2008.) виконана перевірка фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" (далі – Підприємство, ДМП ВКГ "ДЗД") 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).

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 ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" 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 ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" за 2018 рік аудитори дійшли висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС", 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 ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" за 2018 рік.

Директор ПП „ЛЕНД- АУДИТ“

Сертифікат аудитора А №006442

В.С. Луначевська



I. Основні відомості про замовника.

1.1 Статут ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС" (нова редакція) затверджено розпорядженням голови Дніпропетровської облдержадміністрації 11.05.2018 №Р-259/0/3-18. Засновник Підприємства - ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ. Код ЄДРПОУ засновника: 00022467. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 68264000.00. Дата закінчення формування: 01.10.1997.

ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» є унітарним державним підприємством і знаходиться в управлінні Дніпропетровської державної адміністрації.

Основним напрямком діяльності Підприємства є виробництво та реалізація питної води. Споживачами якої протягом 2018 року були: комунальні підприємства м. Павлоград (40,7%), Тернівка (12,8%), Першотравенськ (10,5%), а також ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГГІЛЯ» (14,3%), СМКП «Водоканал» (15,2%), споживачі Синельниківського р-ну (6,5%). Протяжність водопровідних мереж становить 709,8 км. Забезпечення діяльності здійснюється 7 насосними станціями фактична потужність яких складає 45,84 тис/м³ на добу.

1.2 Основні відомості про Підприємство представлені в таблиці

ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"	
Повне найменування	
Код за ЄДРПОУ	03564045
Фактичне місце знаходження:	Дніпропетровська обл., Синельниківський район, село Воронове, ВУЛИЦЯ ДНІПРОВСЬКА, будинок 28
Поштовий індекс	52521
Організаційно – правова форма за КОПФГ	ДЕРЖАВНЕ 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: 02.04.1998 Дата запису: 01.09.2005 Номер запису: 1 216 120 0000 000110
Місцезнаходження реєстраційної справи	Синельниківська районна державна адміністрація Дніпропетровської області

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
Правовий статус	Юридична особа

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, які надають право на виконання послуг: 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-XIY 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 за 2018 рік.

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:

Начальник – СМІРНОВ ВІКТОР ІГОРОВИЧ.

Головний бухгалтер – ДМІТРИЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

4.2. Власний капітал, розподіл чистого прибутку

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	68 264	68 264
2.	Капітал у дооцінках	1405	4 699	4 699
3.	Додатковий капітал	1410	20 918	28 191
5.	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)	1420	(102549)	(103244)
	Усього	1495	(8668)	(2090)

За результатами діяльності за 2018р Підприємство отримало збиток в розмірі 695 тис.грн. (рядок 2355 Звіту про фінансові результати за 2018 рік (форма №2)).

Аудитор не здійснював аудит первинних документів щодо формування незареєстрованого статутного капіталу.

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 №159 від 29.05.2018 «Про організацію бухгалтерського обліку, податкового обліку та облікової політики на підприємстві» Наказ визначає концептуальну основу порядку ведення бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку в Україні. Прийняті елементи облікової політики по всіх аспектах відповідають вимогам діючих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

4.4. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 01.11.2018.

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 21 тис. грн., що відповідає Дт залишку по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи». Накопичена амортизація нематеріальних активів відображена у сумі 18 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, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів на кінець року не ведених в експлуатацію на загальну суму 10880 тис.грн., що підтверджується Дт залишку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 36580 тис.грн., знос - 66837 тис.грн. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 8328 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	31	12

2.	Транспортні засоби	2911	-
3.	Машини та обладнання	-	4
4.	Інструменти, прилади, інвентар (меблі). 106 рахунок бухгалтерського обліку	4	-
5.	Інші основні засоби	6	-
6.	Бібліотечні фонди	-	1
7.	Малоцінні необоротні матеріальні активи (рах.112)	49	-
	Разом	3001	17

В 2018. Підприємством були придбано зокрема такі основні засоби: автономний зварювальний агрегат постійного струму АДД 400 – 1 шт. - 275 тис.грн, автономний зварювальний агрегат постійного струму з дизельним двигуном 1 шт. - 548 тис.грн., автомобіль Ford-tranzit connect -320 тис.грн.

Також, впродовж 2018 року були проведені капітальні ремонти та модернізовано основні засоби, а саме:

Модернізація комплексу вимірювального води на магістральному трубопроводі НС 8 на суму 34 тис грн.

Капітальний ремонт водопроводу до с. Варварівка на суму 116 тис.грн

Капітальний ремонт водопроводу до с. Іларіонове на суму 170 тис.грн

Капітальний ремонт водопроводу від НС 8 до НС 10 на суму 283 тис.грн

Капітальний ремонт водопроводу від НС 11 до НС 10 на суму 109 тис.грн.

Капітальний ремонт водопроводу до с. Варварівка (біля с. Дубо-Осокорівка) на суму 557 тис.грн

В 2018 році на підставі акту прийому передачі від 19 листопада 2018 р у господарське відання ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» було передано об'єкт незавершеного будівництва «Реконструкція насосної станції № 3 загальною балансовою вартістю 7204,45 тис.грн. та на підставі акту прийому передачі від 20 липня 2018 року майно - колісний ковшовий екскаватор навантажувач Bobcat B730 загальною вартістю 2571,31 тис.грн.

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 4560 тис.грн., у т.ч. виробничі запаси - 4560 тис.грн.

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

- сировина і матеріали – 2553 тис. грн.;
- паливо – 78 тис.грн.;
- тара і тарні матеріали – 20 тис.грн.;
- будівельні матеріали – 101 тис.грн.;
- запасні частини – 1217 тис.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 591 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 за середньозваженою собівартістю.

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 74561 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 14095 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”.

Відрахування до резерву сумнівних боргів в 2018 році Підприємством не здійснювалось.

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 845 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 36 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 12661 тис.грн., що відповідає залишку по субрахунку 644 бухгалтерського 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 130209 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерському обліку.

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 13793 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

За 2018 р. витрати на сплату поточних податків та обов'язкових платежів Підприємства склали 11464,0 тис.грн., в т.ч.:

- збір за спец водокористування – 1667,8 тис. грн.;
- екологічний податок – 71,0 тис. грн.;
- земельний податок - 80,0 тис. грн.;
- податок з доходів фізичних осіб – 4368,0 тис. грн.;
- військовий збір – 361,0 тис. грн.;
- ЄСВ - 4916,0 тис. грн.

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 1280 тис.грн., що відповідає кредитовому залишку по рахунку 66 та відомості по нарахуванню заробітної плати за грудень 2018 року.

6.4. Інші поточні зобов'язання

На Балансі Підприємства на 31.12.2018 р. обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 10684 тис.грн. (рядок 1690), в т.ч. Кт сальдо по субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» – 582 тис. грн.

6.5. Цільове фінансування.

Значення рядка 1525 «Цільове фінансування» відбито у сумі 262 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 94158 тис. грн.;

інші доходи – 2504 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.

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 87874 тис. грн., адміністративні витрати – 3149 тис. грн., витрати на збут – 574 тис. грн., інші операційні витрати – 5676 тис. грн.

Загальна сума операційних витрат по елементах становить 97273 тис. грн. та складається з:

- матеріальні затрати – 57025 тис.грн.;
- витрати на оплату праці – 21777 тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 4659 тис.грн.;
- амортизація – 4370 тис.грн.;
- інші операційні витрати – 9442 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