



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

**Керівництво ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «ДНІПРО-
ЗАХІДНИЙ ДОНБАС», Орган управління – Обласна державна адміністрація,
інші користувачі.**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03564045
Місцезнаходження	52521, Дніпропетровська область, с. Воронове, вул. Дніпровська, буд.28.
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Обласної державної адміністрації народних депутатів Дніпропетровської області
Дата проведення державної реєстрації	02.04.1998 року
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	11.05.2018 року
Основні види діяльності	36.00 забір, очищення та постачання води 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод
Керівник	ПРОТАЩУК СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ
Головний бухгалтер	БЕЗРОДНЯ ОКСАНА ЛЕОНІДОВНА
Середньорічна кількість працівників	292

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» (далі –Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р та Звіту про власний капітал за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1-3 та 5 і впливу питань 4 та 6, зазначених в розділі Звіту «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до чинного законодавства України та Національних положень

(стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Залишки на початок

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31 грудня 2019 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів та запасів, що відображені у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року. Ми не змогли також впевнитися в наявності та стані вказаних активів, утримуваних на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості відповідних активів у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

2. Права постійного користування земельними ділянками

Підприємством в фінансовій звітності за 2019 рік не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 р. які внесені зареєстровано за підприємством. Крім того, Підприємство має 3 земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, що передані на праві господарського відання, та які знаходяться в стадії оформлення прав постійного користування.

Згідно з вимогами П(С)БО та інших нормативно-правових актів право постійного користування земельною ділянкою, отримане безоплатно, повинно відображатися в балансі підприємства за справедливою вартістю, яку може визначити сертифікований оцінювач. Так як незалежна оцінка проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність Підприємства, але зважаючи на вартість цих земельних ділянок розраховану за нормативно грошовою оцінкою аудитори вважають, що врахування прав постійного користування за справедливою вартістю може суттєво вплинути на статті Балансу (Звіту з фінансового стану) 1000 «Нематеріальні активи» та 1410 «Додатковий капітал» станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 р.

3. Вартість основних засобів

Справедлива вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності станом на 01.01.2019 року та станом на 31.12.2019 року, суттєво відрізняється від їх балансової вартості. В обліку Підприємства первісна вартість об'єктів основних засобів, по яким нараховано 100 % зносу та які продовжують використовуватись в господарській діяльності, становила на кінець звітного року 10 012 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести тестування об'єктів основних засобів на

відповідність справедливій вартості та за групами обліку, котрі містять об'єкти основних засобів за якими встановлено відхилення від справедливої вартості, провести незалежну експертну оцінку основних засобів.

Аудитори не мали можливості оцінити вплив відповідних викривлень на фінансову звітність, але вважають, що переоцінка вартості основних засобів, а також, за наявності, визнання зменшення корисності за необоротними активами, може мати суттєвий вплив на статті Балансу (Звіту з фінансового стану) 1010 «Основні засоби» та 1405 «Капітал в дооцінках» станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 р. та на статтю Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2400 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів».

4. Дебіторська заборгованість

4.1 Підприємство в статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» враховує дебіторську заборгованість, яка складається з заборгованостей усіх дебіторів підприємства на звітну дату, без врахування того, що відносно деяких існує невпевненість в їх погашенні і, відповідно, зменшення вартості останніх на суму нарахованого резерву. Врахування відхилень щодо значень чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості вказує на завищення статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 01.01.2019 року на 15 232 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року на 36 935 тис. грн. Крім того стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Балансу (Звіту про фінансовий стан) є завищеною на 01.01.2019 року на 15 232 тис. грн. та на 31.12.2019 року - на 36 935 тис. грн. та стаття Звіту з фінансових результатів (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік 2180 «Інші операційні витрати» є заниженою в поточному періоді на суму на 36 935 тис. грн. та в попередньому періоді на 15 232 тис. грн. Також приведення заборгованостей до чистої реалізаційної вартості матиме вплив на статті фінансової звітності, на яких враховуються відстрочені податкові активи або податкові зобов'язання.

4.2 В 2019 році Підприємством не були враховані в складі фінансової звітності суми штрафів, пень, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів з надання послуг з водопостачання, які розраховані відповідно до умов договорів та визнані боржником або щодо яких є відповідні рішення суду. Вказана заборгованість повинна враховуватися в складі статті Балансу (Звіту з фінансового стану) 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та її чиста реалізаційна вартість повинна бути зменшена на суму нарахованого резерву сумнівних боргів, який становить 100 відсотків від її вартості. Внаслідок Підприємством занижені статті Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. 2120 «Інші операційні доходи» та 2180 «Інші операційні витрати» на 19 638 тис. грн.

5. Забезпечення

Підприємством не виконано вимоги ПСБО 11 «Зобов'язання» стосовно розкриття інформації у фінансовій звітності в частині нарахування резерву на

суми виплат за невикористаними відпустками. Внаслідок відсутності системного обліку невикористаних працівниками відпусток Аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки щодо розміру даного забезпечення. Тож хоча ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного викривлення на статті фінансової звітності проте вважаємо що він може бути суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2019 років (надалі - МСА).

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Звертаємо увагу користувачів на Примітки 1 та Примітки 18, в яких Підприємство наводить оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 року та на безперервність діяльності Підприємства.

Операційне середовище, безперервність діяльності, подальше функціонування та ризики, притаманні діяльності в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 20, в якій Підприємство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Розрахунок технологічних втрат питної води

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 16, в якій Підприємство наводить що, відповідно до постанови №2141 від 07.07.2016 р. «Про встановлення індивідуальних технологічних нормативів використання питної води (ІТНВПВ), ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» було встановлено втрати питної води та технологічні втрати питної води в системах водопостачання – 347,59 м³/1000 м³ піднятої води. В господарській діяльності, через несправність лічильника, який обліковує кількість піднятої води, Підприємство враховувало даний показник через розрахунок об'єму водних ресурсів, відпущених споживачам (за показниками лічильників), збільшеним на розрахунковий об'єм втрат питної води

згідно ІТНВПВ та з врахуванням втрат питної води в каналізаційному господарстві підприємства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<i>Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності (див. Примітку 3 «Опис важливих аспектів облікової політики»)</i> Основною діяльністю підприємства є послуги з водопостачання та водовідведення фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності підприємство укладає договори з абонентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації на підставі даних обліку приладів.	Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства. Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку послуг водопостачання за категоріями споживачів. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування, правильність застосування тарифів, перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі

водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив фінансових та соціально-політичних чинників. Див. Примітку 20.	державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді. Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачалися для здійснення заходів інвестиційної програми, на запланований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.
--	--

ІНШІ ПИТАННЯ

Потенційні зобов'язання підприємства та обтяження

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки було виявлено невиконання підприємством умов укладених договорів з постачальниками електроенергії по сплаті зобов'язань в значних розмірах, а також невиконання зобов'язань з своєчасної сплати за бюджетними платежами. З постачальниками електроенергії на значні суми заборгованостей в 2020 році укладені мирові угоди з складанням графіків погашення.

Також підприємство має, відповідно до інформації отриманої з Єдиного реєстру відчуження об'єктів нерухомого майна та інших джерел, арешт всього нерухомого майна згідно до зареєстрованих обтяжень: № 11979148 від 19.12.2011 р., № 12068909 від 18.01.2012 р. та № 12167743 від 15.02.2012 р. та податковий борг станом на 31.12.2019 року в сумі 20 665 тис. грн. до Державного бюджету та 449 тис. грн. до місцевого бюджету.

Думка попереднього аудитора

Аудит за рік, що завершився 31 грудня 2018 року, проводився ПП "ЛЕНД-АУДИТ" та 17.04.2019 року була надана думка із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та за попередні роки була складена відповідно до національних П(С)БО.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 ознайомитись з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

В складі «Інформації щодо діяльності ДМП ВКГ «ДЗД» за 2019 рік», яка оприлюднюється разом з фінансовою звітністю та є, по суті, аналогом звіту керівництва, наведено Підприємством аналіз деяких фінансових показників.

Ми не могли, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 4 та 6 розділу «Основа для думки із застереженням», визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в інших параграфах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту. Відповідно, ми не можемо (за винятком питань, описаних в параграфах 4 та 6, а також можливого впливу питань, описаних в параграфах 3 та 5 Звіту) дійти висновку, що інша інформація, наведена в частині фінансової інформації, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і подання цієї фінансової звітності у відповідності до вимог, в усіх суттєвих аспектах, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України

"Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства чи припинити діяльність, або не має 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; вони 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 не виявлення 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 підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі:

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з послуг постачання води та водовідведення. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2019 р. № 307. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань та вимог до структури витрат в

тарифі, також щодо виконання інвестиційної програми та зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень та запобіганню в подальшому відхиленням від Ліцензійних вимог.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Хвостенко Сергій Григорович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинович**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 15 грудня 2020 року.