

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІА»

ЄДРПОУ 38054314. В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності за №4511

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0778 видане рішенням АПУ від 24.04.2018 року

Україна, 14037, м. Чернівці, вул. 50 років ВЛКСМ (Козацька), б. 14А, тел. (0462) 93-52-95, 066-357-59-11, www.niaudit.com.ua

поточний рахунок UA78305299000026002036302825 в ЧФ АБ "ПриватБанк".

Директору
Комунального підприємства виробничого управління
водопровідно-каналізаційного господарства
Сфімову С.І.

Лист з рекомендаціями Керівництву

Шановний Сергію Івановичу!

За результатами проведення аудиту фінансової звітності КП ВУВКГ у складі Балансу станом на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, звіту про власний капітал за 2020 рік та приміток до фінансової звітності, підготовленої відповідно до:

- Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку,
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Нами було сформовано ряд зауважень, рекомендацій та іншої додаткової інформації, які, на нашу думку, можуть бути корисними для Підприємства

Додаток 1 до цього листа містить систематизований опис недоліків і обмежень, властивих системам бухгалтерського обліку, фінансової звітності та внутрішнього контролю КП ВУВКГ, рекомендації щодо їх усунення або мінімізації відповідних ризиків, а також іншу інформацію.

Слід зазначити, що питання, які розглядаються в даному листі, були виявлені нами в ході проведення стандартних процедур аудиту, призначених в першу чергу для формування аудиторської думки щодо фінансової звітності. Однак, при проведенні аудиту ми виявили ряд аспектів, в яких, на нашу думку, Керівництву Підприємства варто розглянути можливість удосконалення фінансового управління і контролю.

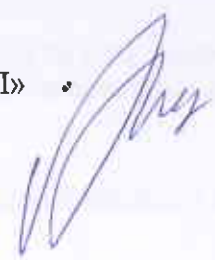
Сподіваємось, що подані в цьому листі ідеї можуть бути корисними для КП ВУВКГ. Також ми допускаємо, що деякі з розкритих питань знаходяться в процесі вирішення Підприємством.

Користуючись можливістю ТОВ «Аудиторсько-консалтингова компанія «НІА» висловлює подяку за отриману допомогу і співробітництво працівників КП ВУВКГ, з якими ми контактували в проведенні аудиту.

Ми цінуємо відносини, які встановилися між КП ВУВКГ та нами, і сподіваємось, що вони будуть розвиватися в майбутньому. У разі виникнення необхідності обговорення з нами

будь-яких питань, викладених в даному листі, або нашого сприяння в процесі впровадження наданих рекомендацій, ми готові надати будь-яку можливу допомогу.

З повагою,
Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингова компанія «НІА»
Ляшенко Н.І.



27.08.2021

ВСТУП

Даний лист аудиторів Керівництву КП ВУВКГ підготовлено за результатами аудиту фінансової звітності КП ВУВКГ, проведеного ТОВ «Аудиторсько-консалтингова компанія НПЛ» (далі Аудитор).

В рамках завдання Аудитором був проведений аудит фінансової звітності КП ВУВКГ відповідно до:

- Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку,
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Думка Аудитора за результатами проведеної роботи викладена у Звіті незалежного аудитора.

Масштаби аудиторської перевірки не були обмежені. З боку адміністрації не було випадків бажання дезінформувати Аудитора або ввести його в оману.

Власником даного листа є КП ВУВКГ. При цьому зміст Листа є конфіденційним і призначений для використання тільки Керівництвом Підприємства і не призначений для використання іншими юридичними чи фізичними особами без узгодження з Аудитором.

Додаток 1. ОПИС СПОСТЕРЕЖЕНЬ, РИЗИКІВ ТА РЕКОМЕНДАЦІЙ

Щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності КП ВУВКГ.

Рекомендації за результатами аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Вступна частина

В ході перевірки фінансової звітності нами

- отримано розуміння господарської діяльності й системи обліку фінансової інформації та підготовки фінансових звітів КП ВУВКГ;
- з'ясовано, чи вся інформація, що відображена в бухгалтерському обліку підприємства, правильно у повному обсязі знайшла своє відображення в фінансовій звітності за 12 місяців 2020 року;
- визначено, чи узгоджуються показники статей балансу підприємства (форма №1) за 12 місяців 2020 року з Головною книгою;
- з'ясовано, чи відповідає облікова політика КП ВУВКГ національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку і чи застосовується вона належним чином;
- отримано перелік необоротних активів з визначенням їх вартості і нарахованого зносу, визначено відповідність таких даних статтям балансу за капітальними активами. Здійснено запит щодо послідовності, з якою застосовуються методи і норми нарахування зносу;
- розглянуто надходження і списання на рахунках обліку майна та порядок обліку прибутків і збитків від продажу або іншого вибуття майна. З'ясовано, чи враховані всі подібні операції;
- отримано перелік запасів і визначено чи відповідає підсумок залишку по відповідним статтям балансу;
- здійснено запит щодо проведення річної інвентаризації, розглянуто рішення щодо результатів проведеної інвентаризації;
- розглянуто послідовність застосування методів оцінки вибуття запасів;
- здійснено запит про облікову політику щодо документування дебіторської заборгованості та визначено, чи створені резерви за такими операціями;
- отримано реєстр дебіторської заборгованості і визначено, чи відповідає підсумок балансові;
- отримано аналіз дебіторської заборгованості за термінами погашення;
- отримано і розглянуто перелік операцій, відображених на рахунках власного капіталу;
- отримано реєстр кредиторської заборгованості і визначено, чи відповідає підсумок балансу;
- здійснено запит, чи проводилося звіряння щодо залишків кредиторської та дебіторської заборгованості.

1. Система внутрішнього контролю

Внутрішній контроль та бізнес-планування

Спостереження та припущення

Внутрішній контроль розробляється, запроваджується та ведеться для реагування на виявлені бізнес-ризиків, що перешкоджають досягненню будь-якої мети господарювання, яка стосується:

- Достовірності фінансової звітності Підприємства;
- Ефективності і результативності його діяльності;
- Дотримання Підприємством застосованих законів та нормативних актів.

Спосіб розробки, запровадження та ведення внутрішнього контролю залежить від складності та розміру суб'єкта господарювання.

Нам не було надано формалізованого документа, що описує систему внутрішнього контролю. Проте нам були надані Накази, посадові інструкції та розпорядження, що регламентують внутрішній контроль на різних дільницях виробництва та обліку ТМЦ.

Формалізований документ, що описує загальний напрямок розвитку діяльності Підприємства, для проведення співставного аналізу, Аудитору наданий не був.

Проте, оскільки підприємство комунальної власності, то має затверджений щорічний фінансовий план. Підприємство щорічно звітує про виконання фінансового плану перед Засновником. Засновник здійснює контроль за належним використанням майна, закріпленого за Підприємством на праві господарського відання.

Одним із способів демонстрації практики надійного керування є бізнес-план. Недосконалий бізнес план або його відсутність ускладнює координування дій, що забезпечують виконання стратегічних завдань і може виявитися підставою для сумнівів про високий рівень управління підприємством, що може ускладнювати можливий процес одержання фінансування третіх сторін.

Формалізована система внутрішнього контролю забезпечує зменшення бізнес-ризиків, ризиків керування та господарювання. Також бажано, щоб керівництво підприємства своєчасно розробляло формалізований план розвитку, періодично переглядаючи його для забезпечення відповідності положень бізнес-плану з поточними цілями й завданнями.

Система безпеки інформаційних систем

Спостереження та висновки

В цілому система внутрішнього контролю має досить надійні процедури. Аудитор не отримав інформації про права доступу співробітників-користувачів до Програмних забезпечень, що використовуються Підприємством у своїй діяльності, а тому просто акцентує, що доступ до Програмних забезпечень повинен здійснюватися під своїми пароллями. Підприємство в своїй діяльності користується ліцензійним програмним забезпеченням.

Наказ про облікову політику

Спостереження

Нам було надано Наказ №1 від 04.01.2021 р. Про продовження строку дії облікової політики КП ВУВКГ, затвердженої наказом №3-вк від 02.01.2015 р.

В наданому наказі про облікову політику встановлено відображення господарських операцій згідно НП(С)БО, проте не описані деякі оцінки, методи і процедури ведення бухгалтерського обліку, які підприємство повинно самостійно розробити та затвердити за власним рішенням, з огляду на специфіку діяльності Товариства та виходячи із загальних основ законодавства України.

Наказом про облікову політику п. 3.10 встановлена журнально-ордерна форма обліку. Підприємство при цьому використовує програмне забезпечення для дільниць обліку «Зарплата» та «Розрахунки із покупцями та замовниками». Для складання та подання звітності

використовується програма «МЕД.ОК». Дані господарських операцій систематизуються та узагальнюються вручну – за допомогою таблиць Excel. Узагальнені дані переносяться вручну в головну книгу.

В додатку 3 до наказу про облікову політику є розділ 3. «Облікові реєстри», в якому описано порядок перенесення господарських фактів з первинних документів до облікових реєстрів.

В Наказі про облікову політику Підприємства не визначені наступні суттєві питання:

- ♦ *Методику визначення теперішньої вартості довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості згідно П(С)БО 10 та П(С)БО 11;*
- ♦ *Методи оцінки активів та зобов'язань за операціями з пов'язаними особами відповідно до П(С)БО № 23.*

Висновки і припущення

Питання організації та ведення бухгалтерського обліку Підприємства, відображені в наказах про облікову політику, повинні відповідати основним вимогам законодавства, що регулюють специфіку обліку.

В наказі про облікову політику не вказано яким програмним забезпеченням користується підприємство для обліку господарських фактів, та не описано яким способом створюються облікові реєстри.

Підприємства для складання фінансової звітності повинні керуватися ЗУ № 996-XIV — Законом України від 16.07.1999 р. № 996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” (із змінами), та НП(С)БО, Інструкцією № 291 — Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Мінфіну від 30.11.99 р. № 291. (із змінами).

Підприємство проводить господарські операції з пов'язаними особами. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними особами регламентується ПСБО №23. Оцінки господарських операцій з пов'язаними особами повинні бути визначені підприємством і послідовно застосовуватись.

Рекомендації

Рекомендуємо розробити і затвердити відповідні зміни до Наказу про облікову політику. Зміни повинні включати також опис комп'ютерних програм, що використовуються підприємством, опис того, що облікові реєстри створюються за допомогою таблиць Excel.

Також необхідно переглянути Наказ про облікову політику на предмет актуалізації посилань на Податковий кодекс України. Так як, починаючи з 2018 року до моменту нашої аудиторської перевірки ПКУ зазнав значних змін, які кардинально відрізняються від попередніх редакцій.

Проведення обов'язкової щорічної інвентаризації

Спостереження та висновки

Нам були надані документи про проведену інвентаризацію згідно Наказу про проведення інвентаризації основних засобів від 20.10.2020 р. №54-вк. Інвентаризація була проведена у період з 01.11.2020 по 25.11.2020 року, та результат її проведення у формі інвентаризаційних описів та Протоколу засідання інвентаризаційної комісії від 25.11.2020 р..

У відповідності до ст.10 ЗУ № 996-XIV, та п.7, п.10 р.1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом МФУ № 879 від 02.09.2014, інвентаризація активів і зобов'язань обов'язково проводиться перед складанням фінансової звітності, та результати її відображаються в обліку до дати балансу, у місяці визначеному у наказі. Інвентаризація є одним з елементів системи внутрішнього контролю та забезпечує достовірність даних бухгалтерського обліку й фінансової звітності підприємства стосовно активів і зобов'язань. Під час інвентаризації Підприємством перевірено й документально підтверджено наявність, стан й оцінка основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів. Для цілей інвентаризації розрахунків з

дебіторами та кредиторами Товариство регулярно звіряється з контрагентами шляхом підписання актів звіряння.

1. Система бухгалтерського обліку

Необоротні активи та нематеріальні активи

Спостереження

- Необоротні активи підприємства є комунальною власністю Конотопської територіальної громади і закріплені за підприємством на правах господарського відання.
- Необоротні активи зношені на 54%, в тому числі:
 - Будинки та споруди - на 51;
 - Машини та обладнання – на 74%
 - Транспортні засоби – на 67%
 - Інструменти, прилади та інвентар - на 78%
 - Багаторічні насадження – на 27%
 - Інші основні засоби – на 62%.
- Методи обліку необоротних активів, ремонтів, нарахування амортизації визначено обліковою політикою підприємства в п. 2.10
- В п.2.10 некоректно описано визначення ліквідаційної вартості основних засобів.

Підприємство у складі нематеріальних активів обліковує права постійного користування землею в сумі 4163 тис. грн. Вказані права підприємство оприбуткувало на баланс по сумі нормативної грошової оцінки земельних ділянок, наданих у постійне користування, без залучення незалежного експерта оціночної діяльності. Частина даної групи активів підприємство переоцінило згідно проведеної експертної оцінки прав.

Ідентифіковані ризики й припущення

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби викладені в П(С)БО 7 «Основні засоби». Норми цього стандарту застосовуються всіма підприємствами усіх форм власності. В ньому, серед інших положень, вказана класифікація основних засобів та методи нарахування амортизації. Також існує Наказ Мініфіну №561 (зі змінами та доповненнями) про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів. Недотримання вимог вказаних нормативних актів в частині визначення ліквідаційної вартості порушує методологічні засади бухгалтерського обліку активів та нарахування амортизації. В результаті викривляється фінансовий результат та фінансова звітність.

Методологічні принципи формування вартості нематеріальних активів викладено в П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», зокрема стосовно формування початкової вартості нематеріальних активів та їх переоцінки. Недотримання вимог вказаного стандарту приводить до викривлення фінансової звітності.

Рекомендації

Рекомендовано переглянути методику визначення ліквідаційної вартості необоротних активів та переоцінити решту групи нематеріальних активів прав постійного землекористування із залучення незалежного експерта оціночної діяльності (враховуючи економічну доцільність).

Аналіз фінансового стану Підприємства

Фінансово-майновий стан Підприємства (його стійкість, ефективність, ліквідність, залежність від інвесторів та кредиторів) характеризується показниками платоспроможності та фінансової стійкості, що наведені в табл. 1:

Показники	Формула розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2020 р.		
1. Показники платоспроможності					
1.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\Phi.1(p.1195p-.1100-p1110)}{B.1 p.1695}$	1.24	0.87	0.7-0.8	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
1.2 Коефіцієнт платіжної спроможності (по криття)	$\frac{\Phi.1.p.1195}{\Phi.1.p.1695}$	1.39	0.96	2.0-2.5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1.(p.1165+1160)}{\Phi.1.p. 1695}$	0.17	0.02	0.2-0.25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2. Показники фінансової стійкості					
2.1 Коефіцієнт співвідношення власних і чужих коштів	$\frac{\Phi.1.(p.1595+p.1695)}{\Phi.1.p.1495}$	0.29	0.53	≤ 1.0	Показує, співвідношення власних котів в

					активах до позикових	
2.2	Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\Phi.1.p.1495}{\Phi.1(p.1595+p.1695)}$	3.51	1.88	≥ 0.2	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
2.3	Коефіцієнт покриття зобов'язань ліквідними активами	$\frac{\Phi.1 p.1165}{\Phi.1 (p.1595+p.1695)}$	0.14	0.02	≥ 0.95	Показує покриття всіх зобов'язань своїми активами

- Значення коефіцієнта поточної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2020 р. у порівнянні з величиною станом на 31.12.2019 р. зменшилось, що характеризує зменшення можливості погашення Підприємством своїх поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та дебіторської заборгованості. Проте значення цього коефіцієнту знаходиться в межах нормативних значень.
 - Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що для погашення кожної гривні своїх поточних зобов'язань, за умови своєчасних розрахунків з дебіторами, Підприємство станом на 31.12.2020 р. має 96 копійок власних оборотних коштів, що менше в порівнянні з попереднім періодом, коли станом на 31.12.2019 р. Підприємство повністю покривало свою поточну заборгованість своїми поточними активами.
 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2020 року значно менше нормативних значень ніж станом на 31.12.2019 р. і свідчить, що тільки 2% поточної заборгованості може бути погашена негайно.
 - Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів показує, що станом на 31.12.2020 р. на кожен вкладений гривню власних коштів Підприємство має 53 копійки позикових, а станом на 31.12.2019 року на кожен вкладений гривню коштів Підприємство мало 29 копійок позикових.
 - Станом на 31.12.2020 р. коефіцієнт фінансової незалежності свідчить, що Підприємство фінансово-незалежне, хоча в порівнянні із коефіцієнтом станом на 31.12.2019 р. цей показник зменшився майже в два рази.
- Спираючись на систему показників, що характеризують наявність, розміщення, структуру джерел, ступінь залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів, та з оглядом на зовнішні економічні умови, можна говорити про умовно-задовільний фінансовий стан підприємства.

Інформацію про події, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства, та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отримано не було.

Резолютивна частина

Насамперед, можна відзначити, що, незважаючи на всю складність періоду економічної кризи керівництво Комунального підприємства виробничого управління водопровідно-каналізаційного господарства змогло зберегти підприємство в працездатному стані та надалі намагається розвивати та нарощувати обсяги виробництва. Фінансовий стан організації умовно-задовільний, співробітники мають високу кваліфікацію, підприємство є монополістом на своєму ринку та намагається вдосконалювати та покращувати умови надання своїх послуг, перспективи подальшого розвитку не викликають сумніву. Даний звіт визначає результати проведеної роботи й не є оцінкою системи керування. На наш погляд, система керування дозволяє підприємству вирішувати поставлені перед ним завдання. Аудитори сподіваються на те, що наш погляд дозволить КП ВУВКГ мобілізувати наявні резерви і підвищити ефективність своєї діяльності.

Система бухгалтерського обліку Підприємства за період у 2020р. забезпечувала регулярний збір і обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності, та, може слугувати базою для складання фінансової звітності. Аудитор нагадує, що підприємство повинно дотримуватись всіх законодавчих вимог документального оформлення операцій, та у своїх висновках не робимо акценту на правильності оформлення документів.

Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової
Компанії «НІЛ»
Аудитор



Н.І. Ляшенко
Сертифікат аудитора серії А №004440
виданий Аудиторською Палатою України
26 грудня 2000 року,
Диплом АССА ДипІФР №1837478

27 серпня 2021 р.
м.Чернігів, Україна

ПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЗАКОНОДАВЧИХ АКТІВ

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996- XIV (зі змінами та доповненнями).
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).
4. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV (зі змінами та доповненнями).
5. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. №419.
6. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ №73 від 07.02.2013 р.
9. П(С)БО № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджено наказом МФУ від 28.05.1999 р. № 137 (зі змінами та доповненнями).
10. П(С)БО № 7 «Основні засоби», затверджено наказом МФУ від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами і доповненнями).
11. П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затверджено наказом МФУ від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями).
12. П(С)БО № 9 «Запаси», затверджено наказом МФУ від 20.10.1999 р. № 246 (зі змінами і доповненнями).
13. П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).
14. П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затверджено наказом МФУ від 31.12.2000 р. № 20 (зі змінами та доповненнями).
15. П(С)БО № 15 «Дохід», затверджено наказом МФУ від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами і доповненнями).
16. П(С)БО № 16 «Витрати», затверджено наказом МФУ від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями).
17. П(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» затверджено Наказом МФУ від 18 червня 2001 року N 303 (із змінами)
18. П(С)БО № 26 «Виплати працівникам», затверджено наказом МФУ від 28.10.2003 р. № 601(із змінами).
19. Наказ МФУ «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій» від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).
20. Наказ МФУ «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 р. № 879.

Прошито,
пронумеровано та
скріплено іечаткою

Директор
ТОВ "АДАНТ"
КОНСАЛТИНГОВА
КОМПАНІЯ НІЛ

ІІІ Овчарук
Рієккіє
архив



Лещенко