Черкаська
служба
чистоти

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

м. ЧЕРКАСИ
2019

ЗМІСТ

	Сторінка
Розділ І. Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2018 рік	1-3
Розділ ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів	
1. Стан ведення бухгалтерського обліку	3
2.Необоротні активи	4
2.1. Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи	5
2.2. Нематеріальні активи	6
2.3. Незавершені капітальні інвестиції	7
2.4. Фінансові інвестиції	8
2.5. Відстрочені податкові активи	8
3.Оборотні активи	8
3.1. Виробничі запаси	8
3.2. Дебіторська заборгованість	9
3.3. Грошові кошти	12
3.4. Витрати майбутніх періодів	14
4. Зобов'язання	14
4.1. Забезпечення	15
4.2. Кредити та позики	15
4.3. Поточна Кредиторська заборгованість	15
5.Власний капітал	16
6. Оплата праці персоналу, розрахунки по ЄСВ	17
7. Розкриття інформації щодо доходів та витрат та фінансових результатів	18
7.1. Облік доходів	18
7.2. Облік витрат	20
7.3. Фінансовий результат	21
8. Виконання фінансового плану	22
9. Аналіз фінансового стану підприємства	24
9.1. Показники фінансового стану	24
9.2. Розрахунок вартості чистих активів	26
10. Аудит юридичної діяльності	26
11. Пропозиції	27
Додатки до звіту незалежного аудитора:	
Фінансова звітність	
Баланс Ф 1 станом на 31.12.2018 року	V
Звіт про фінансові результати Ф 2 за 2018 рік	V
Додаток № 1 Перевірка юридичної діяльності	V

Аудиторська фірма
«АУДИТ ПЛЮС»

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315 , к.1, Код ЗКПО 22811147
Рахунок 26001924432313 в АБ «Укргазбанку» м. Черкаси, МФО 320478
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т..0472 54-32-62, 050-4470963, 067-472-37-49
Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

вих. № 06 - 19/12 від «28» березня 2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ» Черкаської міської ради за 2018 рік

Належний адресат:

Власникам та керівництву Комунального підприємства «Черкаська служба чистоти»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради (далі Підприємство), що складається з Балансу на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком 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 та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не дотримано вимоги П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» щодо створення резерву сумнівних боргів, що призвело до заниження витрат на 919.4 тис. грн.
Як би управлінський персонал не припустився вищевказаного порушення, чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 753,9 тис. грн.

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, застосовними 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (Стандартів) фінансової звітності та 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Підприємства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для надання аудиторських послуг.
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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 увідповідь 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 Підприємством 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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Висловлення тверджень та думки щодо фінансової та не фінансової інформації, яка подається аудитором згідно з рішенням Черкаської міської ради від 18.10.2018 року № 2-3689 «Про проведення аудиту комунальних підприємств м. Черкаси» по Комунальному підприємству «Черкаська служба чистоти» за 2018 рік

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

1. *Стан ведення бухгалтерського обліку*

Перевіркою встановлено, що Підприємством забезпечено призначення та порядок ведення бухгалтерського обліку, узагальнення інформації методом подвійного запису про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань, а також забезпечено безперервність відображення операцій в бухгалтерському обліку, застосовуючи для обробки облікових даних журнально – ордерну форму обліку із застосуванням комп'ютерної програми 1С 7.7.

Дотримувалось принципів і методів, передбачених Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО) і вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIY".

Облікова політика підприємством визначена в наказі від 05.03.2010 року № 38 «Про облікову політику підприємства». Наказ погоджений з власником майна, Черкаською міською радою.

Наказ потребує доробки та уточнень. При складанні наказу необхідно керуватися Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, Методичними рекомендаціями Мінфіну щодо облікової політики підприємства (затверджені наказом Мінфіну від 27.06.2013 року № 635) та вимогами Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного та комунального секторів економіки (затверджене наказом Мінфіну від 19.12.2006 року № 1213).

В кінці 2018 року підприємством розроблено, затверджено та погоджено з Черкаською міською радою Положення про облікову політику, яке вводиться в дію з 01 січня 2019 року, яким усунено недоліки, що малі місця в попередньому наказі та орієнтоване на додержання вищезгаданих Методичних рекомендацій Мінфіну.

Проведення інвентаризації активів та зобов'язань та оформлено її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879.

Подання фінансової звітності

Склад фінансової звітності визначається Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України. За результатами діяльності та показниками, Підприємство выдноситься до малих і при складанні річної фінансової звітності застосовує Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та подає фінансовий звіт в складі:

- балансу
- звіту про фінансові результати

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям:

існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Основним економічним середовищем підприємства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна.

Валютою, яка має вплив на ціни продажу продукції, на трудові, матеріальні та інші витрати Товариства – є українська гривня.

Фінансова звітность та її елементи відображені в тисячах гривень з одним десятичним знаком.

Думка аудитора щодо ведення бухгалтерського обліку

Формування облікової політики та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється згідно з нормативними документами:
Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Планом рахунків, методичними вказівками.

2. Необоротні активи

Необоротні активи Підприємства складаються з основних засобів і нематеріальних активів, а також з їх зносу, незавершеного будівництва.
Відомості, щодо необоротних активів та їх зносу в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів	
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18
1	2	3	4	5
Необоротні активи, всього	**10242**	**18314**	**10242**	**18314**
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1692	3931	1692	3931
первісна вартість	1856	4084	1856	4084
накопичена амортизація	164	153	164	153
Незавершене будівництво	-	-	-	-
Основні засоби:				
залишкова вартість	8550	14313	8550	14313

первісна вартість	26827	33828	26827	33828
знос	18277	19515	18277	19515
Відстрочені податкові активи	-	70	-	70

2.1.Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 7 «Основні засоби». Для синтетичного обліку основних засобів відкрито рахунок 10 «Основні засоби» з відповідною класифікацією по субрахунках 103 – 109 та рахунку 11 «Інші матеріальні необоротні активи» по субрахунках 111-112.
З метою узагальнення інформації про нараховану амортизацію основних засобів, інших необоротних активів - відкрито бухгалтерські рахунки 131 -132.
Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів і їх зносу ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.
Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.
Вартісний критерій розмежування предметів, що входять до складу МНМА на підприємстві становить 1000 гривень, в той же час, згідно пп. 14.1.138 Податкового кодексу вартісна оцінка основних засобів становить більше 6000 грн.
Амортизація основних засобів нараховується з застосуванням прямолінійного методу, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.
Амортизація по малоцінних необоротних активах та бібліотечних фондах нараховувалася у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків.

2.1.1. Узагальнена інформація про рух, залишки основних засобів та знос на 31 грудня 2018 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

Показник	Залишок на початок 2017 року		Надійшло за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нарах. аморт. за рік	Залишок на кінець 2018 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	**26827**	**18277**	**7040**	**-39**	**- 39**	**1277**	**33828**	**19515**
в тому числі:								
Будинки і споруди	10480	8908				73	10480	8981
Машини і обладнання	821	249	159	-29	-29	107	951	327
Транспортні засоби	3436	3006	3013			177	6449	3183
Інструмент, інвентар	2963	2143	2778	-2	-2	297	5739	2438
Багаторічні насадження	291	-	-	-	-		291	-
Інші основні засоби	893	2				74	893	76
Бібліотечні фонди	14	5					14	5
Малоцінні необоротні	7929	3964	7040	-8	-8	549	9011	4505

м/активи								

2.1.2. Під час перевірки необоротних активів встановлено порушення:

У бухгалтерському обліку числяться багаторічні насадження для озеленення території підприємства, на субрахунку 108 «Багаторічні насадження» на 291 тис. грн. Амортизацію підприємство на них не нараховує. Нарахування амортизації повинно розпочинатися після введення багаторічних насаджень в експлуатацію на основі акта приймання-передачі засобів (типова форма № ОЗ-1), тобто після висадки та готовності для використання із запланованою метою.

2.1.3. Інвентаризацію основних засобів проведено станом на 01.12.2018 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку основних засобів

Значення показників по основних засобах, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним регістрів аналітичного та сінтетичного обліку, первинним документам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають (не відповідають) вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику. крім порушень встановлених в п. 2.1.2 цього звіту.

2.2. Нематеріальні активи

2.2.1. Узагальнена інформація про рух, залишки та амортизацію нематеріальних активів на 31 грудня 2018 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

Показник	Залишок на початок 2017 року		Надійшло за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нарах. аморт. за рік	Залишок на кінець 2018 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематеріальні активи всього	**1856**	**164**	**2260**	**-56**	**-44**	**33**	**4084**	**153**
в тому числі:								
Права користування майном	1604		2164	-12			3780	
Інші нематеріальні активи	252	164	96	-44	-44	33	**304**	**153**

Амортизація нематеріальних активів нараховується з застосуванням прямолінійного методу.

2.2.2. нвентаризацію нематеріальних активів проведено станом на 01.12.2018 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку нематеріальних активів

Значення показників по нематеріальних активах, зазначених в фінансовій звітності

підприємства відповідають даним регістрів аналітичного та сінтетичного обліку, первинним документам. Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають (не відповідають) вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та наказу про облікову політику.

2.3. Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції складаються з витрат на створення, поліпшення, а також з витрат на придбання матеріальних і нематеріальних необоротних активів.
Для обліку витрат на придбання та створення матеріальних і нематеріальних активів на підприємстві застосовується рахунок 15 „Капітальні інвестиції ".

2.3.1. Узагальнена інформація про рух та залишки незавершених капітальних інвестицій на 31 грудня 2018 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

№ рах.	Назва	Сальдо на 31.12.17	Обороти за 2018 рік		Сальдо на 31.12.18
			Надійшло	Вибуло	
1	2	3	4	5	6
15	**Капітальні інвестиції, разом**	**-**	**4669,8**	**4669,8**	**-**
	в тому числі по субрахунках:				
151	**Капітальне будівництво**	-	-	-	-
152	**Придбання необоротних активів, разом**	**-**	**4453,7**	**4453,7**	**-**
	в тому числі:				
1521	Придбання основних засобів	-	4453,7	4453,7	-
1522	Виготовлення і модернізація основних засобів	-			-
153	**Придбання інших основних засобів**	**-**	**107,4**	**107,4**	**-**
154	**Придбання нематеріальних активів**	**-**	**108,7**	**108,7**	**-**

2.3.2. Відомості, щодо незавершених капітальних інвестицій в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	
1	2	3	4	5	6
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-

Станом на 31.12.2018 року незавершені капітальні інвестиції відсутні, перевіркою розбіжностей не встановлено.

Думка аудитора щодо обліку незавершених капітальних інвестицій

Значення показників по незавершених капітальних інвестиціях, зазначених в

фінансовій звітності підприємства відповідають даним регістрів аналітичного та сінтетичного обліку, первинним документам. Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають (не відповідають) вимогам П(С)БО.

2.4. Фінансові інвестиції

Протягом 2018 року господарських операцій з фінансовими інвестиціями підприємство не проводило. Станом на 31.12.2018 року фінансові інвестиції та довгострокові зобов'язання відсутні.

2.5. Відстрочені податкові активи

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».
В обліку підприємства станом на 31.12.2018 року по рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» значиться дебетове сальдо 69,6 тис. грн., що відповідає сумі, яка розрахована аудитором.

3. Оборотні активи

3.1. Виробничі запаси

Запасами вважаються активи, які утримуються для подальшого перепродажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції; виконання робіт, надання послуг, управління виробництвом, а також у разі, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку сировини і матеріалів є їх найменування.

Придбані або виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства по первісній вартості, яка дорівнює:

- по придбаних за плату – собівартості запасів, включаючи всі витрати пов'язані з придбанням та доведенням їх до стану, в якому вони здатні для використання в запланованих цілях;
- по виготовлених власними силами – виробничій собівартості, що визначається згідно з Положенням (стандарту бухгалтерського обліку)16 «Витрати».

Не включаються в первісну вартість запасів, а відносяться до витрат того періоду, в якому вони були придбані:

- витрати на збут;
- понаднормативні втрати та нестачі;
- проценти по позиках;

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, а саме вибуття перших за часом надходження запасів.

Запаси відображені в обліку і звітності підприємства по найменшій з двох оцінок - по первісній вартості.
3.1.1. Узагальнена інформація про рух та залишки запасів на 31.12. 2018 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

№	Назва	Сальдо	Обороти за 2018	Сальдо

рах.		на 31.12.17	Надійшло	Вибуло	на 31.12.18
1	2	3	4	5	6
20	Виробничі запаси, всього	377,2	9720,4	9452,5	645,1
	в т.ч.				
201	Сировина та матеріали	296,0	1611,4	1370.7	536.7
203	Паливо	39.9	5541,6	5547.8	33.7
207	Запасні частини	41,1	2566,0	2532.5	74.6
209	Інші матеріали	0,2	1,4	1.5	0.1
22	МШП	4,2	269,1	244,0	29,3
23	Виробництво	-	29962,6	29962,6	-
х	**Запаси разом**	**381,4**	**40952.1**	**39659,1**	**674,4**

3.1.2. Інвентаризацію запасів проведено станом на 01.12.2018 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків запасів на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку запасів

Значення показників по запасах, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним регістрів аналітичного та сінтетичного обліку, первинним документам Склад запасів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 9 "Запаси" та наказу про облікову політику.

3.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - сума заборгованості покупців та інших дебіторів підприємству на певну дату.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та можна достовірно визначити її суму.

Дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником вважається сумнівною.

Поточна дебіторська заборгованість класифікується як сумнівна, якщо оплата від контрагента не надійшла протягом 365 днів з дати, установленої в договорі.

Величина резерву сумнівних боргів визначається з застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного конкретного дебітора.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги включається до балансу за первісною вартістю.

Для синтетичного обліку розрахунків з покупцями відкрито рахунок 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями"

3.2.1. Відомості, щодо залишків дебіторської заборгованості станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари послуги	5746,1	10184.2	5746,1	10427,5	- 243,3
Дебіторська заборгованність за виданими авансами	-	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	167,2	162,4	167,2	162,4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1136,0	833.0	1136,0	833.0	-
Дебіторська заборгованість разом	**7049,3**	**11179,6**	**7049,3**	**11422,9**	**- 243,3**

Обґрунтування та причини розбіжностей в сумі 243,3 тис. грн. аудитором наведено в п.3.2.4 розділу II цього звіту

3.2.2. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку дебіторів станом на 31 грудня 2018 року наступні:

/грн./

Назва статті (рахунка)		**на 31.12.2017**	**на 31.12.2018**
1		**2**	**3**
Дебіторська заборгованість, всього			
в тому числі:			
361	Дебіторська заборгованість (розрахунки з вітчизняними покупцями)	5839,9	10 408,2
38	Резерв сумнівних боргів	-107,8	-224.0
361	Чиста реалізаційна вартість розрахунки з вітчизняними покупцями)	5746,1	10184.2
3775	Розрахунки з робітниками	27,3	36,4
3778	Розрахунки по субсидіях	835,8	531,4
3779	Розрахунки по пільгах	236,0	228.6
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням	-	0,1
631	Видані аванси за ТМЦ	10,5	5,9
6852	Видані аванси за послуги	26,2	29.1
641	Розрахунки по податкахз бюджетом	167,2	162,4
652	Розрахунки по ЄСВ	-	1,0
6851	Розрахунки з іншими кредиторами	-	0.5

3.2.3. Основними дебіторами (боржниками) є:

/грн./

№№ ПП	**Підприємство**	**Сума дебіторської заборгованості**
1	**2**	**3**
1	Заборгованість населення за отримані послуг	8788430,10
2	КП "Комбінат комунальних підприємств"	194466,03
3	КП "Дирекція парків"	82394,14
4	ПрАТ "ЮРІЯ"	57997,90
5	ТОВ "АТБ-МАРКЕТ"	34191,01
6	Монастирищенська міська рада	32707,23
7	ТОВ " УМВЕЛЬТ УКРАЇНА "	24934,01
8	КП ГСР "Благоустрій"	23512,53

9	ФОП Буднік Ю.С.	25558,30
10	ТОВ "ЕКСПАНДІА"	22139,33
11	ЖБК-100	28659,39

3.2.4. Створений підприємством резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2018 року в розмірі 224 тис. грн., враховує тільки заборгованість юридичних осіб з терміном непогашення три і більше років, що не відповідає прийнятій обліковій політики, де передбачається створення резерву сумнівних боргів (п. 3.15 наказу про облікову політику № 38 від 05.03.2010 року) з терміном непогашення один рік.

Так, згідно з даними бух обліку, рахується заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності (юрособи та ФОП) з терміном непогашення від одного року до двох - 26,4 тис. грн., від двох до трьох років - 3,9 тис. грн. Крім того, заборгованість населення по багатоквартирних домах від одного року і більше сягає 2275,2 тис. грн..

Розрахована підприємством сума резерву сумнівних боргів по населенню, за методом застосування коефіцієнта сумнівності, становить на 31.12.2018 року - **919444 грн.**

3.2.5. При перевірці відповідності розрахунків по населенню даних бухгалтерії з даними абонентського відділу встановлені розбіжності:

а) зведене сальдо по абонвідділу по багатоквартирних будинках нижче сальдо за даними бухгалтерського обліку на 64166.83 грн.

б) кредиторська заборгованість за даними абонвідділу більше ніж у бухгалтерському обліку на 243297,70 грн.

Розходження вплинули на значення в балансі (їх викривлення) «дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» (ряд. 1125) - занижено на 243,3 тис. грн.. та «Інші поточні зобов'язання» (ряд. 1690) - занижено на 243,3 тис. грн.

Таблиця розходжень:

/грн./

	Дані абонвідділу			Дані бухгалтерського обліку			Розбіжність
	Дебет	Кредит	Зведене сальдо	Дебет	Кредит	Зведене сальдо	
1	2	3	4	5	6	7	8
Приватний сектор	1473791,71	197329,38	1276462,33	1704265,47	424993,91	1279271,56	-2809,23
Приватний сектор (рідкі)				387,09	3196,29	-2809,20	2809,20
агатоквартирні будинки	7433769,25	474158,52	6959610,73	7023777,56		7023777,56	-64166,83
Разом	8907560,96	671487,90	8236073,06	8728430,12	428190,20	8300239,92	-64166,86

3.2.6. Інвентаризацію розрахунків з дебіторами проведено станом на 01.12.2018 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків запасів на встановлено.

3.2.7. Інші оборотні активи

По даній статті балансу показують дебетове сальдо рахунків:
- рахунок 643 «Податкові зобов'язання з ПДВ»;
- рахунок 644 «Податковий кредит з ПДВ».

Розходжень по даних рахунках перевіркою не встановлено.

Відомості, щодо залишків по інших оборотних активах станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	
1	2	3	4	5	6
Податкові зобов'язання з ПДВ	-	19,1	-	19,1	-
Податковий кредит з ПДВ	387,2	285,6	387,2	285,6	-
Інші оборотні активи	387,2	304,7	387,2	304,7	-

Думка аудитора щодо обліку дебіторської заборгованості

Значення показників по дебіторський заборгованості, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад дебіторів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість " та наказу про облікову політику, крім порушень встановлених в п. 3.2.4 та 3.2.5 цього звіту.

3.3. Грошові кошти, касові і банківські операції

Відомості, щодо залишків грошових коштів станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	
1	2	3	4	5	6
Гроші та їх еквіваленти, всього	689.1	37.4	689.1	37.4	-
в тому числі:					
- в касі	0.3	1.2	0.3	1.2	-
- на рахунках в установах банків	688.6	36.2	688.6	36.2	-
- грошові документи	0.2	-	0.2	-	-

3.3.1. Грошові кошти в касі

Робочим планом рахунків для обліку касових операцій застосовується рахунок 301 «Каса в національній валюті.

Відомості, щодо залишків готівки станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

показник	на 31.12.18		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок готівкових коштів в касі підприємства	**1201,50**	**1201,50**	-

Інвентаризація грошових коштів в касі проводиться станом на кожну останню дату місяця.

3.3.2. Грошові кошти в установах банків

Робочим планом рахунків для обліку банківських операцій передбачено рахунки:
311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 313 «Інші рахунки в національній валюті», 331 «Грошові кошти в національній валюті».

Поточні та депозитний рахунку підприємством відкрито в Приватбанку, в державному казначействі по ПДВ, пільгах та на утримання притулку собак,

Відомості, щодо сальдо грошових коштів в розрізі синтетичних рахунків на 31.12. 2018 року:

/грн./

показник	на 31.12.18		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок по рахунку 311	**36218,84**	**36218,84**	-
Залишок по рахунку 313	-	-	-
Залишок по рахунку 331	-	-	-

3.3.3. Під час перевірки обліку грошових коштів встановлено порушення

Не правильність відображення в обліку господарської операції по оплаті комісії банкам за здійснення ними розрахунків з населенням, чим порушено вимоги п. 1 ст. 9 Закону України про бухгалтерський облік.

Так, підприємство отримує кошти від населення, за вирахуванням комісії банку, а в обліку проводками показує отримання повного розрахунку з абонентом, а потім різницю, яка виникає проводить в дебет рахунку 92 «Адміністративні послуги». Таким чином в обліку показує надходження коштів, яких немає на поточному рахунку:

Д-т 311 К-т 364,367; Д-т 92 К-т 311, чим завищує оборот.

За 2018 рік сума завищеного обороту по 311 рахунку «Поточний рахунок» становить 645413,25 грн.

Думка аудитора щодо обліку грошових коштів

Значення показників по залишках грошових коштах, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним регістрів аналітичного та сінтетичного обліку, первинним документам.

Ведення касових операцій здійснюється підприємством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні /затверджене постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148/.

Безготівкові розрахунки здійснюється підприємством у відповідності до вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті /затверджена постановою Правління Національного банку України від 29 березня 2004 року № 377,8976/, крім порушень встановлених в п. 3.3.3 цього звіту.

3.4. Витрати майбутніх періодів

По даній статті балансу показують сальдо по рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів". До витрат майбутніх періодів підприємство відносить витрати, пов'язані з передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання.

Відомості щодо залишку по статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф,1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	
1	2	3	4	5	6
Витрати майбутніх періодів	12.3	22.0	12.3	22.0	-

Розходжень не встановлено.

4. Зобов'язання

Зобов'язання — заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2018 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання відображаються в обліку і балансі по сумі погашення.

Відомості, щодо залишків поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.18	

1	2	3	4	5	6
Поточна заборгованість:					
- за товари послуги	186.8	948.8	186.8	948.8	-
- за податками з бюджетом	362.4	518.1	362.4	518.1	-
- по розрахунках зі страхування	53.6	83.1	53.6	83.1	-
- по розрахунках з оплати праці	175.5	343.8	175.5	343.8	-
- нші поточні зобов'язання	3145.2	3221.6	3145.2	3464.9	- 243,3
Усього поточні зобов'язання	**3923.5**	**5115.4**	**3923.5**	**5115.4**	**- 243,3**

В пункті 3.2.5, II розділу Звіту було розкрито причини розходжень, які виникли по розрахунках за надані підприємством послуги населенню, а саме заниження сальдо розрахунків на 243,3 тис. грн.

4.1 . Забезпечення

У відповідності до наказу про облікову політику підприємством створено забезпечення на оплату відпусток працівникам що є вимогами стандарту бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання».
Відомості, щодо залишку по статті «Поточні забезпечення», станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф,1):

/тис. грн./

Назва	**По даних підприємства**		**По даних аудиторів**		**Розбіжність (3-5)**
	на 31.12.17	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**	**на 31.12.18**	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	6
Забезпечення виплату відпусток працівникам	151,1	200,0	151,1	200,0	-

Примітка: Сума поточних забезпечень підприємством відображено в балансі Ф.1 по статті «Інші поточні зобов'язання».

4.2. Кредити та позики

В 2018 році була тимчасова необхідність в обігових коштах і підприємство користувалося позиками банків (кредитом - овердрафт). Сума кредиту погашена, залишок по кредитах та позиках на 31.12.2018 року відсутній.

4.3. Поточна кредиторська заборгованість

Основну суму поточних зобов'язань складають розрахунки з постачальниками за товари, роботи та послуги, заборгованість за розрахунками з бюджетом, з оплати праці та інша поточна заборгованість.
Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.3.1. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку кредиторів наступні:

/ тис, грн,/

Показники		на 31.12.2017	на 31.12.2018
1		2	3
Поточні зобов'язання, всього		**3923,5**	**5115.4**
в тому числі:			
36	Розрахунки з покупцями		591.9
631	Заборгованість за товари роботи послуги	186,8	356.9
641 (642)	Розрахунки з бюджетом за податками	362.4	518,1
651	Розрахунки зі страхування	53.6	83.1
661	Розрахунки з оплати праці	175.5	343.8
671	Розрахунки з учасниками	-	59.1
471	Поточні забезпечення	151.1	200.0
685	Розрахунки з іншими кредиторами	1426.5	1328.8
643	Податкові зобов'язання	1554.9	1623.5
6441	Податковий кредит	12.7	10.2

4.3.2. Підприємство не віднесло до складу доходів кредиторську заборгованість, по якій минув термін позовної давності в розмірі 10802, 24 грн., в тому числі по рахунку 631 «Кредиторська заборгованість з постачальниками за товари послуги» на 1419,77 грн. та по рахунку 361 «Розрахунки з покупцями» на 7862,97 грн.

4.3.3. Інвентаризацію розрахунків з кредиторами проведено станом на 01.12.2018 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків запасів на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку зобов'язань

Значення показників по зобов'язаннях, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад кредиторів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають (не відповідають) вимогам П(С)БО 11 "Зобов'язання " та наказу про облікову політику, крім порушень встановлених в п.п. 4.3.2 цього звіту.

5. Власний капітал

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Згідно з Рішенням засновника – Черкаської міської ради від 14.02.2018 року № 2-2902 статутний капітал підприємству затверджено в розмірі 18084438,74 грн.

5.1. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку власного капіталу наступні:

/тис. грн./

	на 31.12.2017	на 31.12.2018
1	2	3
Власний капітал, всього	**14837.0**	**25415.0**
в тому числі:		

40	Статутний капітал	18084.0	23188.0
423	Дооцінка активів	1320.0	1320.0
424	Безоплатно одержані необоротні активи	3.0	3.0
425	Інший додатковий капітал	750.0	4874.0
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	- 6028.0	- 4859.0
43	Резервний капітал	831.0	1012.0
46	Неоплачений капітал	-123.0	-123.0

5.2. Відомості, щодо залишків власного капіталу станом на 31.12. 2018 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Статутний капітал	23188	23188	0
Додатковий капітал	6197	6197	0
Не покриті збитки	- 4859	- 4859	0
Резервний капітал	1012	1012	0
Неоплачений капітал	- 123	- 123	0
Разом	**25415,0**	**25415,0**	**0**

*** Примітка**:
в складі статутного капіталу числяться внески від засновника – Черкаської міської ради, в розмірі 5104 тис. грн., які на дату балансу не були зареєстровані в зв'язку відсутності рішення засновника. Кошти виділялися підприємству на придбання засобів відлову собак та сміттєвоза «Ford». Основні засоби придбано та оприбутковано. В бухгалтерському обліку 5104 тис. грн. відображено, як внески до незареєстрованого статутного капіталу

Думка аудитора щодо обліку власного капіталу

Значення показників по залишках власного капіталу, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам,. Розмір та структуру власного капіталу відображено достовірно.

6. Оплата праці персоналу, розрахунки по ЄСВ

Оплата праці на підприємстві проводиться відповідно до Закону України «Про оплату праці», Кодексу Законів про працю України, інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 № 5, Генеральної угоди та Галузевої угоди, і іншими законодавчими актами, які регулюють питання оплати праці.
Джерелом коштів на оплату праці працівників є дохід та інші кошти, одержані в результаті ведення фінансово-господарської діяльності.
Оплата праці працівників підприємства здійснюється за погодинно-преміальною формою, яка включає в себе місячні посадові оклади, тарифні ставки, премії та надбавки.

Нарахування премій здійснюється згідно наказів (розпоряджень) керівництва, підстави для яких обумовлені Колективним договором.

Підприємство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

6.1. Витрати на оплату праці у 2018 році склали:

/тис. грн./

Показники	Нараховано за 2018 рік
1	2
Оклад/тариф	4574,9
Індексація зарплати	**13,8**
Відпускні	469,0
Компенсація відпустки	142,1
Лікарняні за рахунок підприємства	57,3
Всі види доплат	854,3
Всі види премій	2713,6
Матеріальна допомога	597,4
Оплата за договором ГПХ	248,0
Інші виплати	116
Разом	**9786,4**

Станом на 31.12.2018 року заборгованість підприємства по виплаті заробітній платі персоналу становить 343,8 тис. грн. Прострочена заборгованість по заробітній платі відсутня.

6.2. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування — обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.
В 2018 році підприємство проводило сплату ЄСВ по ставці 22 %. Ставка для пільгових категорій працівників становила 8 %., всього нараховано ЄСВ за рік 2080,9 тис. грн. Прострочена заборгованість по ЄСВ на 31.12.2018 року відсутня.

Думка аудитора щодо розрахунків з працівниками по зарплаті та інших виплатах, з пенсійним фондом по ЄСВ

Сальдо відображене у регістрах бухгалтерського обліку по розрахунках з працівниками по зарплаті та інших виплатах, по розрахунках з пенсійним фондом по ЄСВ відповідають показникам фінансової звітності підприємства.

7. Розкриття інформації щодо доходів і витрат та фінансових результатів

7.1. Облік доходів

Визнання, склад і оцінка доходу визначається згідно з Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

Визнані доходи класифікуються по групах:

- доход (виручка) від реалізації продукції;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Доход від реалізації продукції визнається, якщо виконуються наступні умови:

- покупцю передані ризики і вигоди, що пов'язані з правом власності на продукцію;
- підприємство не здійснює в подальшому управління і контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість в тому, що при реалізації підприємство отримає економічні вигоди і витрати, пов'язані з цим будуть достовірно визначені.

Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Облік на підприємстві забезпечує окремий облік доходів від різних видів діяльності.

Для узагальнення інформації про доходи застосовуються підприємством синтетичні рахунки 706-745.

7.1.1. Відомості, щодо відображення Підприємством доходів, в Звіті про фінансові результати:

/тис. грн./

Рядок Форми №2	Рахунок	Вид дохода (детально)	Сума доходів	
			2017	2018
1	2	3	4	5
Сума по 2000			**33434**	**44491,3**
2000	706-709	Чистий дохід від реалізації продукції ТПВ з організацій	9830	12653,2
	707	Доход від вивозу ТПВ з прив. сектору	4007	5553,8
	708	Доход від вивозу нечистот з прив.сектор	309	348,0
	709	Дохід від вивозу ТПВ від ВБ через МІРЦ	19288	25936,3
Сума по 2120		**(інші операційні доходи):**	**1608**	**1342,7**
2120	712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	9	21,6
	713	Дохід від оперативної оренди	972	1272,2
	718	Доход від безоплатно одержаних оборотних активів		17,7
	719	Інші доходи від операційної діяльності	627	31,2
Сума по 2220		**(інші фінансові доходи):**	**16**	**3.5**
2220	732	Доход від відсотків отриманих	16	3.5
		Дохід від безоплатно одержаних активів		
Сума по 2240		**(інші доходи)**	**551**	**519,1**
2240	745	Дохід від безоплатно одержаних активів	545	519,1
	746	Інші доходи від звичайної діяльності	6	-
Всього доходи			**35609**	**46356.6**

В 2018 році,по даних підприємства, доходи від основних видів діяльності проти 2017 року зросли на 11057 тис. грн. або на 33.1 %. В цілому ріст доходів склав 10748 тис. грн. або на 30.2%.

7.1.2. Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню доходів по результатах аудиту станом на 31.12. 2018 року:

/тис. грн./

Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації	44491.3	44491.3	0
Інші операційні доходи	1342.7	1353.5	- 10.8
Інші фінансові доходи	3.5	3.5	0
Інші доходи	519.1	519.1	0
Разом	**46356.6**	**46367.4**	**- 10.8**

По даних аудиту встановлено заниження доходів на 10.8 тис. грн. за рахунок не віднесення до складу інших операційних доходів кредиторську заборгованість, по якій минув термін позовної давності. Детальна інформація, дивись п. 4.3.2 звіту.
Вказана величина заниження доходів є несуттєвою і тому при формуванні своєї думки, аудитор не вказує про це.

7.2. Облік витрат

Облік витрат організовано відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Склад витрат:

- собівартість реалізованої продукції;
- собівартість реалізованих товарів;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- надзвичайні витрати.

Облік на підприємстві забезпечує окремий облік витрат від різних видів діяльності. Для узагальнення інформації про витрати застосовуються підприємством синтетичні рахунки 91, 92, 94, 95. 98.

7.2.1. Відомості, щодо відображення Підприємством витрат, в Звіті про фінансові результати:

/тис. грн./

Рядок Форми №2	Рахунок	Вид затрат (детально)	Сума витрат	
			2017	2018
1	2	3	4	5
Сума по 2050	**Собівартість реалізації**		**29921**	**37982,1**
2050	903	Собівартість реалізованої продукції	23744	29962,6
	943	Собівартість реалізованих запасів	4	8,4
	910	Загальновиробничі витрати	6173	8011,1
2180	**92**	**Адміністративні витрати**	**2963**	**4278,0**
2180	**93**	**Витрати на збут**	**1227**	**1817,2**
2180	**94**	**Інші операційні витрати**	**108**	**199,4**
		в т.ч.		
	943	Собівартість реалізованих запасів	-	8,4

	944	Сумнівні та безнадійні борги	-	118,0
	948	Визнані штрафи, пені, неустойки	7	-
	949	Інші витрати операційної діяльності	101	73.0
Сума по 2250 Фінансові витрати				
2270	951	Відсотки за кредит	**3**	**49,5**
Сума по 2270 Інші витрати				
2270	976	Списання необоротних активів	-	-
Всього витрат			**34219**	**44326,2**

Собівартість послуг в 2018 році, по даних підприємства, у порівнянні з 2017 роком зросла на 1838 тис. грн. або на 29,8%. Інші витрати зросли на 2047 тис. грн. або на 47.7 %.

7.2.2. Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини витрат по результатах аудиту станом на 31.12. 2018 року:

/тис. грн./

Назва	**По даним підприємства**	**По даним аудита**	**Розбіжність (2-3)**
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	37982.1	37982.1	0
Інші операційні витрати	6294.6	7214.0	- 919.4
Інші фінансові витрати	49.5	49.5	0
Інші витрати	-	-	0
Разом	**44326.2**	**45245.6**	**- 919.4**

По даних аудиту встановлено заниження витрат на 919.4 тис. грн. за рахунок не створення підприємством в повному обсязі резерву сумнівних боргів, з врахуванням заборгованості населення за отримані послуги. Детальна інформація, дивись п. 3.2.4 звіту.

Згідно з п. 10 П (С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» нарахована суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат і тому впливає на фінансовий результат.

7.3. Фінансовий результат

По даних підприємства фінансовий результат до оподаткування становить, прибуток – 2030,4 тис. грн., податок на прибуток - 365.5 тис. грн., чистий прибуток - 1664,9 тис. грн.

Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини фінансового результату, згідно аудиторської перевірки станом на 31.12. 2018 року:

/тис. грн./

Назва	**По даним підприємства**	**По даним аудита**	**Розбіжність (2-3)**
1	2	3	4
Доходи	46356.6	46356.6	-

Витрати	44326.2	45245.6	- 919.4
Фінансовий результат до оподаткування	2030,4	1111.0	-980.6
Податок на прибуток	365.5	200.0	-165.5
Чистий прибуток	**1664,9**	**911.0**	**- 753,9**

Думка аудитора щодо обліку доходів та витрат, фінанового результату

Сума прибутку визначена як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звітності за критеріями визнання доходів і витрат.
Аудиторською перевіркою встановлено завищення фінансового результату (чистого прибутку) за 2018 рік в розмірі 753.9 тис. грн.

8. Виконання фінансового плану

8.1. Під час аудиту було перевірено виконання підприємством Фінансового плану за 2018 рік та були отримані наступні дані:

Найменування показника	**Звітний період 2018 рік**			
	план	**факт**	**відхилення, +/-**	**% виконання**
1	3	4	5	6
І. Фінансові результати				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34 286,0	44 491,0	10 205,0	129,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	30 617,6	37 982,0	7 364,4	124,1
Валовий прибуток/збиток	**3 668,4**	**6 509,0**	**2 840,6**	**177,4**
Інші операційні доходи	1 040,0	1 343,0	303,0	129,1
Адміністративні витрати	2 832,0	4 278,0	1 446,0	151,1
Витрати на збут	1 342,0	1 817,0	475,0	135,4
Інші операційні витрати	116,0	199,0	83,0	171,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	**418,4**	**1 558,0**	**1 139,6**	**372,4**
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток	**442,4**	**2 030,0**	**1 587,6**	**458,9**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	79,2	365,0	285,8	460,9
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	**363,2**	**1 665,0**	**1 301,8**	**458,4**

II. Розрахунки з бюджетом				
Дивіденди/відрахування частини чистого прибутку	66,0	235,3	169,3	356,5
Податок на прибуток підприємств	79,2	365,0	285,8	460,9
Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	2 374,0	1 900,2	-473,8	80,0
Сплата інших податків, зборів, обов'язкових платежів до державного та місцевих бюджетів	3 380,0	3 605,4	225,4	106,7
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	996,0	1 957,0	961,0	196,5
Усього розрахунки з бюджетом	**6 895,2**	**8 062,9**	**1 167,7**	**116,9**
IV. Капітальні інвестиції				
Капітальні інвестиції	5 876,8	4 669,7	-1 207,1	79,5

8.2. Сплата податків, зборів, обов'язкових платежів до державного та місцевого бюджетів в динаміці за останніх три роки:

/тис. грн./

Показник	2018	2017	2016
1	2	3	4
Сплата , всього	**8062,9**	**6 673,3**	**5 005,0**
В тому числі:			
Відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету	235,3	171,0	75,0
Податок на прибуток підприємств	365.0	249,0	78,0
Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	1900.2	1 757,3	1 412,0
Інші поточні податки, збори, обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, у тому числі:	**3605.4**	**3 261,0**	**2 651,0**
податок на доходи фізичних осіб	1743	1 060,3	642,0
неустойки (штрафи, пені)	-	0,0	0,0
місцеві податки та збори (розшифрувати)	1862.4	2 200,7	2 009,0
Збір за розміщення відходів в спеціально відведених місцях, ДПІ у Черкаському р-ні	1528.6	1 871,0	1 725,0
Збір за викиди стаціонарними джерелами забруднення ДПІ у Черкаського р-ні	159.6	140,6	124,0
Збір за забруднення навколишнього природного середовища стаціонарними джерелами забруднення	0.8	1,2	0,6
Податок на землю (район)	54.3	47,0	47,0
Податок на землю	119.1	187.9	112,2

Податок на воду		0,1	0,1
Збір за користування радіочастотами	0,0	0,1	0,1
інші платежі (розшифрувати)	0,0	0,0	0,0
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	**1957.0**	**1 235,0**	**789,0**

Думка аудитора щодо виконання фінансового плану

Фінансовий план та результати його виконання містять та побудовані на дійсних показниках (даних) та свідчать про виконання основних параметрів, які були закладено до плану на 2018 рік, а позитивна динаміка росту діяльності підприємства сприяла нарощуванню податків, платежів та зборів до бюджету всіх рівнів.

9. Аналіз фінансового стану підприємства

9.1. Показники фінансового стану:

	31.12.2017	31.12.2018	Норматив
1 Аналіз майнового стану підприємства			
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,68	0.58	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,14	0.27	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,004	0.002	< коеф. оновлення
Фондоозброєність (тис.грн.)	155	179	Збільшення
Фондовіддача	3.91	3.10	Збільшення

Знос основних засобів складає 58 відсотків. Коефіцієнт зносу знизився в 2018 році в порівнянні з 2017 на 10% завдяки вводу нових основних засобів, але ж є занадто високим. Показник характеризує долю вартості основних засобів, списану на витрати в попередніх періодах, в первісній (відновлюваній) вартості. Коефіцієнт оновлення основних засобів показує, яку частину від наявних кінець звітного періоду основних засобів складають нові основні засоби.

Фондоозброєність показує про забезпеченість персоналу основними засобами. Так, по 2018 року на одного працівника припадає основних засобів на 179 тис. грн.

Фондовіддача показує ефективність використання основних засобів. Так, по 2018 року величина доходу отриманого від реалізації послуг, яка припадає на 1 грн. вкладену в основні фонди, які використовуються для цих послуг становить 3.10 грн.

Майновий стан підприємства потребує термінового поновлення основних засобів.

2 Аналіз ліквідності підприємства			
	31.12.2017	**31.12.2018**	**Норматив**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,15	0.007	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,95	2.39	1.0 - 2.0

Коефіцієнт швидкої ліквідності	1.87	2.26	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	4594	7101	>0 Збільшення

Аналіз ліквідності підприємства вказує, що фінансовий потенціал є задовільним. Коефіцієнти, крім абсолютної ліквідності, знаходяться в межах оптимальних значень. Підприємство спроможне швидко розрахуватися з поточною заборгованістю і без виробничих запасів.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності є найбільш жорстким критерієм оцінки ліквідності підприємства. Він вказує, що тільки 0.7% короткострокових запозичених зобов'язань при необхідності буде погашено терміново за рахунок грошових коштів.

3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства			
	31.12.2017	**31.12.2018**	**Норматив**
Коефіцієнт платоспроможності	0,76	0.83	>0,5
Коефіцієнт фінансування	0,32	0.20	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	1.17	1.38	>0,1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,30	0.28	>0 збільшення

Коефіцієнт платоспроможності знаходься в межах нормативу і характеризує долю власності засновників підприємства в загальній сумі засобів, авансованих в діяльність підприємства.
Коефіцієнт фінансування показує відношення довгострокових та короткострокових зобов'язань, інших забезпечень до власного капіталу. Оптимальне значення – менше 1.
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами в 2018 році збільшився та відслідковується незначна динаміка до його збільшення.
Коефіцієнт маневреності є задовільним.

4 Аналіз ділової активності підприємства			
	31.12.2017	**31.12.2018**	**Норматив**
Коефіцієнт оборотності активів	1,95	1,81	Збільшення
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	8,80	9.84	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	5,03	4.88	Збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	73	75	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	41	37	Зменшення

Строк погашення своїх поточних зобов'язань перед кредиторами зменшився з 41 дня до 37днів.
Строк погашення дебіторської заборгованості навпаки збільшився, тобто в 2018 році розрахунки з підприємством здійснювалися повільніше з 73 днів в 2017 році до 75 днів в 2018 році.

5 Аналіз рентабельності підприємства			
	31.12.2017	**31.12.2018**	**Норматив**
Коефіцієнт рентабельності активів	0,02	0.07	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,02	0.08	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,03	0.04	>0 Збільшення

Коефіцієнт рентабельності продукції	0,02	0.01	>0 Збільшення

9.2. Розрахунок вартості чистих активів

/тис. грн./

//

Період	Вартість необоротних активів	Вартість оборотних активів	Довго строк, та короткост зобов'яза ння	Розрахунок чистих активів стр. 2+3-4	Розмір статутного фонду	Сума перевищення чистих активів над статути фондом стр. 5-6
1	2	3	4	5	6	7
на 31.12.2017	10242	8519	3924	14837	18084	- 3247
на 31.12.2018	18314	12461	5360	25415	23188	+ 2227

Думка щодо фінансового стану підприємства

Узагальнюючі результати проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства стабілізується, але для оптимістичного висновку щодо його різкого покращення підстав немає. Більшість показників знаходяться біля межі свого оптимального значення. За результатами 2018 року, підприємством отримано ріст наявності чистих активів.

10. Аудит юридичної діяльності

Перевіркою статутної та управлінсько-корпоративної діяльності встановлено деякі невідповідності оформлення та змісту статуту.

Виявлено відсутність Положення про структурні підрозділи, що перешкоджає процесам систематизації та стандартизації виробничих процесів, визначення сфер відповідальності структурних одиниць, прозорості механізму їх вертикальної/горизонтальної взаємодії та підпорядкованості при прийнятті управлінсько-господарських рішень. Виявлені деякі недоліки в оформленні та змісті посадових інструкцій деяких службовців та робочих інструкцій працівників.

Перевіркою судово-претензійної роботи виявлено відсутність Положення про ведення претензійно-позовної роботи та Журналу реєстрації претензійно-позовних проваджень. Відсутність систематизації ведення претензійної роботи, особливо боргових вимог перешкоджає веденню системного обліку та повної фіксації її результатів, системному відпрацюванню стратегії ведення роботи з боржниками та кредиторами. що не є критичним з огляду на відсутність фактів пред'явлення претензій та позовів від підприємства та до підприємства.

Результати судово-претензійної роботи за 2018 рік:

Споживачі	**Кількість претензій (вимог) /шт./**	**Отримана сума за претензіями /грн./**	**Сума стягнених коштів /грн./**	**Позовні провадження (кільк/сума)**

1	2	3	4	5
Жителі багатоповерхових будинків	18 000,00	1 1000,00	734 000,00	17 /42 000
Жителі приватних домоволодінь	4 200,00	840 000,00	610 000,00	-
Юридичні особи	112	812 000,00	720 000,00	4/ 147 901

Недоліком в організації господарсько-договірної роботи є відсутность Положення про договірну роботу, що ускладнює систематизації господарських договорів, зміни їх умов, припинення, а також процесу їх супроводу тощо.

Суттєвих невідповідностей щодо реагування (оскарження) на акти перевірок контролюючих органів не виявлено. Зафіксовані порушення усунені вчасно.

Перелік невідповідностей та рекомендації щодо їх усунення викладено в додатку № 1 до Звіту аудитора.

11. Пропозиції

З метою усунення недоліків, які встановлені під час перевірки пропонуємо :

1. Доопрацювати положення про облікову політику.
2. Доопрацювати бухгалтерську комп'ютерну програму 1С 7.7 в частині організації обліку дебіторської заборгованості юридичних та фізичних осіб по періодах її виникнення.
3. Персоналу обонвідділу вивірити розрахунки з споживачами послуг з даними бухгалтерського обліку.
4. В бухгалтерського обліку розгорнути сальдо розрахунків з населенням як по дебету так і по кредиту.
5. Провести розрахунок резерву сумнівних боргів відповідно до прийнятої облікової політики.
6. Провести звірку розрахунків з бюджетом.
7. Провести виправлення помилок, бухгалтерськими проведеннями рекомендованими аудиторами.
8) Виконати рекомендації аудиторів та провести усунення недоліків, щодо організації та здійснення юридичної діяльності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;
Код ЄДРПОУ - 22811147;
Місцезнаходження юридичної особи - 18021 м. Черкаси, вул. Г. Сталінграду, 20, кв. 184;
Фактичне місце розташування юридичної особи - 18015 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв.1;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;
Включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності – № 1270, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності»;
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0688 - видане АПУ за рішенням від 26.05.2017 року № 346/4, чинне до 31.12.2022 року;
Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;
Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;
Директор аудиторської фірми - Гріднєв Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2019 р.;
e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, (0472) 54-32-62;
сайт - /auditplus.net.ua/.

Аудит проводився відповідно до умов договору від 19.02.2019 року № СП-06-19/ф за адресою: м. Черкаси, вул. Чайковського, 117, в період з 04 березня по 22 березня 2019 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ястреб Дмитро Євгенійович (сертифікат аудитора № 004656 від 18 травня 2001 року).

Звіт аудитора складений в трьох примірниках, два з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Ключовий партнер з аудиту **Ястреб Д.Є.**
(Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100743)

Директор аудиторської фірми
«Аудит плюс» лтд
Товариство з обмеженою відповідальністю **Гріднєв А.М.**
(Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100736)

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит плюс" ЛТД АФ "АУДИТ ПЛЮС" ЛТД код ЗКПО № 22811147 Україна м. Черкаси

Адреса аудитора:
Україна, м. Черкаси, вул. Гоголя буд. 315 к.1

«28» березня 2019 р.

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ
Комунальне підприємство «Черкаська служба чистоти» Дата (рік, місяць, число)		2019 | 01 | 01
Підприємство Черкаської міської ради	за ЄДРПОУ	03328652
Територія	за КОАТУУ	7110136400
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспортку	за КВЕД	49.41
Середня кількість працівників, осіб 85		

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон м. Черкаси, вул. Чайковського , буд. 117

1. Баланс

Форма № 1-м | Код за ДКУД 1801006

на 31 грудня 20 18 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	10242.3	18243. 9
первісна вартість	1011	28683,1	37911.4
знос	1012	(18440.8)	(19667.5)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		69.6
Усього за розділом I	**1095**	**10242.3**	**18313.5**
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	381.4	674.4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	5746.1	10427,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	167.2	162.4
у тому числі з податку на прибуток	1136	144.2	144.2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1136.0	833.0
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	689.1	37.4
Витрати майбутніх періодів	1170	12.3	22.0
Інші оборотні активи	1190	387.2	304.7
Усього за розділом II	**1195**	**8519.3**	**12461,4**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**18761.6**	**30774,9**

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18084,0	23188,0
Додатковий капітал	1410	2073,0	6197,0
Резервний капітал	1415	831,0	1012,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6028,0)	(4859,0)
Неоплачений капітал	1425	(123,0)	(123,0)
Усього за розділом I	**1495**	**14837,0**	**25415,0**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	186.8	948.8
розрахунками з бюджетом	1620	362.4	518.1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	53.6	83.1
розрахунками з оплати праці	1630	175.5	343.8
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3146.3	3466,1
Усього за розділом III	**1695**	**3924,6**	**5359.9**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**18761.6**	**30774,9**

2. Звіт про фінансові результати

за рік 20 18р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	2000	44491.3	33 433.7
Інші операційні доходи	2120	1342.7	1608.0
Інші фінансові доходи	2220	3.5	16.0
Інші доходи	2240	519.1	551.1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2220+2240)	**2280**	**46356.6**	**35608.8**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37982.1)	(29921.1)
Інші операційні витрати	2180	(6294.6)	(4297.3)
Інші витрати	2270	(49.5)	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	**(44326.2)**	**(34218.4)**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2030.4	1390.4
Податок на прибуток	2300	(365.5)	(249.0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	**1664.9**	**1141.4**

Керівник (підпис) Т.В. Сичнко (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (підпис) Є.С. Роговик (ініціали, прізвище)

Додаток №
до Звіту аудитор
від 28.03.2019 р

Перевірка
юридичної діяльності комунального підприємства
відповідно до розділу 2 «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

ПЕРЕВІРЕНО	ЗАУВАЖЕННЯ	ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ЗАУВАЖЕНЬ	РЕКОМЕНДАЦІЇ
І ЕТАП: Перевірка статутної та управлінсько-корпоративної діяльності			
1.1. Статут	Відповідно до п. 4.2. Статуту підприємства, Статутний фонд (капітал) підприємства становить 18 084 438 грн.74 коп. (вісімнадцять мільйонів вісімдесят чотири тисячі чотириста тридцять вісім гривень 74 коп.), затверджений, рішенням Черкаської міської ради від 14.02.2018р.№ 2 - 2902Відповідно до п.5.5.1. СтатутуДо виключної компетенції виконавчого комітету Власника відноситься: Надання згоди, щодо укладання господарських угод, якщо вартість такої угоди перевищує 10% зареєстрованого в установленому порядку Статутного фонду Підприємства.	Верхня межа (ліміт) самостійного прийняття рішень укладання директором підприємства Без погодження господарських угод на суму до 1 808 443 грн.	Необхідно за можливістю визначити верхню межу (ліміту) для самостійного прийняття рішень фіксовано у встановленій за рішенням власника сумі, на підставі ЗУ «Про публічні закупівлі» вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень, а робіт - 1,5 мільйона гривень
1.2.Статут	Розділ 10 Статуту не містить положень щодо ліквідаційного/ розподільчого/ балансу, порядку його складення, його змісту та реалізації ліквідації/реорганізації підприємства	Не чітко врегульовано питання реєстрації та задоволення вимог кредиторів у разі ліквідації підприємства, що може призвести до неврегульованості спорів при ліквідації підприємства	При можливості внести відповідні зміни до Статуту підприємства
1.3.Статут	Станом на сьогодні фактичний розмір статутного фонду більший, ніж це визначено в п.2. Статуту, однак відповідних змін не внесено	Існує певна затримка між наданням коштів засновником та прийняттям рішення.	При отриманні рішення від власника щодо зміни статутного капіталу, негайно, вносити зміни.
1.4.Схема організаційної структури підприємства	Схема організаційної структури є в наявності.	Зауваження відсутні	див. п.1.7

1.5.Положення про тендерний комітет	на підприємстві створений тендерний комітет, згідно наказу № 189 від 06 вересня 2017року, на підставі Закону України «Про публічні закупівлі», Постанови КМУ «Про затвердження порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків». Положення про тендерний комітет підприємства наявне. З початку функціонування проведено 56 закупівель. Основні види закупівель: великовантажні мототранспортні засоби, нафти і дисцилянти, цистерни, резервуари, контейнери та посудини високого тиску. За ввесь період отримано 1 скаргу/вимогу, на яку в рамках чинного законодавства надано відповідь.	Жоден член тендерного комітету не пройшов підвищення кваліфікації, навчання в сфері державних закупівель, що може призвести до порушення законодавства в даній сфері.	Членам тендерного комітету пройти підвищення кваліфікації, навчання в сфері державних закупівель.
1.6.Посадові інструкції службовців та робочі інструкції працівників	Посадові та робочі інструкції в наявності на всіх працівників підприємства. Відповідно систематизовані до Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників.	Відсутні	Відсутні
	Посадова інструкція фахівця з організації праці не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати» (бажана наявність).		Усунути недоліки
	Посадова інструкція начальника відділу праці та матеріально – технічного забезпечення не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати», «Взаємовідносини» (зв'язки за посадою) (бажана наявність).	Можливо накладення штрафних санкцій з боку Територіального органу інспекції з праці, штраф у розмірі мінімальної зарплати за «інші порушення законодавства про працю» (ст. 265 КЗпП	Усунути недоліки
	Посадова інструкція начальника дільниці по вивозу побутових відходів не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати», «Взаємовідносини» (зв'язки за посадою) (бажана наявність).	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція старшого майстра по вивозу побутових відходів не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати» (бажана наявність).	теж саме	теж саме

	Посадова інструкція майстра дільниці по вивозу побутових відходів не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати» (бажана наявність).	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція фахівця з складського обліку не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати».(бажана наявність).	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція головного інженера не містить розділу «Взаємовідносини» (зв'язки за посадою) (бажана наявність	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція заступника начальника абонентського відділу не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», бажана наявність).	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція начальника абонентського відділу не містить розділу «Повинен знати» (бажана наявність).	теж саме	теж саме
	Посадова інструкція інспектора з кадрів не містить розділу «Кваліфікаційні вимоги», «Повинен знати» (бажана наявність).	теж саме	теж саме
1.7.Положення про структурні підрозділи	Відповідно до схеми організаційної структури підприємство складається з підрозділів: Бухгалтерія Дільниці по вивозу побутових відходів Абонентський відділ Юридичний відділ Дільниця по роботі з тваринами Відділу праці та матеріально – технічного забезпечення Ремонтної майстерні	Власник або уповноважений ним орган повинен розробити, затвердити і застосовувати положення про кожен з них. За своїм статусом **положення про структурний підрозділ** є внутрішнім нормативним документом, на підставі якого організовують повсякденну діяльність структурного підрозділу, оцінюють результати роботи, складають посадові інструкції, визначають завдання, функції, права та обов'язки, а головне — відповідальність працівників	Розробити Положення про структурні підрозділи, а Схема організаційної структури підприємства повинна бути його додатком.
1.8.Накази про затвердження штатного розпису та посадових інструкцій	Затвердження посадових інструкцій та штатного розпису відповідно до норм трудового законодавства здійснюється відповідними наказами по підприємству. Надані пояснення щодо необов'язковості затвердження посадових інструкцій.	Можливо накладення штрафних санкцій з боку Територіального органу інспекції з праці, штраф у розмірі мінімальної зарплати за «інші порушення законодавства про працю» (ст. 265 КЗпП	Усунути недоліки
1.9.Накази по	Накази по кадрах надані, книга реєстрації	Недоліків не виявлено.	Недоліків не виявлено.

	ведеться. Зауваження відсутні.		
1.10. Колективний договір	Колективний договір діє на законних підставах, зміни вносяться вчасно.	Недоліків не виявлено	Недоліків не виявлено.
II ЕТАП: Перевірка судово-претензійної роботи			
2.1.Положення про юридичну службу	Положення про юридичну службу наявне. Юридичний супровід на підприємстві здійснює начальник юридичного відділу та юрисконсульт підприємства.	Відсутні	Розробити положення
2.2 Претензійна робота	Претензії щодо дебіторської заборгованості загалом подаються вчасно, за змістом відповідають вимогам чинного законодавства. Деякі претензії не містять доказів направлення/ отримання адресатом.	Відсутність систематизації ведення претензійної роботи, особливо боргових вимог перешкоджає веденню системного обліку та повної фіксації її результатів, системному відпрацюванню стратегії ведення роботи з боржниками та кредиторами.	Цілком доречно систематизувати подану та отрим ану претензійну кореспонденцію окремо за хронологією, на всіх претензіях(особливо вимогах) позначати вихідний номер та дату, вихідні номер та дату позначати на отриманій кореспонденції. При зберігання пред'явлених вимог прикріпляти до них оригінали поштових документів про їх направлення або робити відмітки про вручення адресати на другій копії претензії (вимоги).
	Окремо можна виділити надсилання великої кількості боргових вимог дебіторам фізичним особам споживачам приватних та багатоквартирних домоволодінь. Деякі боргові вимоги не місять вихідного номеру. Відсутні докази отримання адресатом.		
2.3 Судові провадження	Постановою господарського суду Черкаської області від 29 вересня 2009 року Черкаську державну житлово побутову фірму "Обрій -1" визнано банкрутом, відкрито ліквідаційну процедуру строком на 12 місяців та призначено ліквідатором банкрута арбітражного керуючого. Дана справа триває по теперішній час. Сума боргу перед комунальним підприємством 50 000,00 грн.	Дебіторська заборгованість не повернута, підприємство входить до комітету кредиторів. Надані пояснення про проведену роботу з повернення боргу, але процедура банкротства не завершена, майно у боржника складалося з житлового фонду мешканців, яке згідно чинного законодавства перейшло на баланс СУБ, ОСББ.	Активніше займатися проблемами з дебіторською заборгованістю, приймати учать у процесі погашення заборгованості між кредиторами.
	Заявлено вимоги про стягнення заборгованості за оплату житлово-	Деякі судові накази за заявами боржників були	Збільшити кількість подачі

	відходів до місцевого суду про видачу судового наказу	[illegible] судом надані роз'яснення, що заявлені стягувачем вимоги можуть бути розглянуті у позовному провадженні з додержанням загальних правил щодо пред'явлення позову.	судових наказів з метою зменшення дебіторської заборгованості. При відмові у видачі - подавати на боржників до суду позовні заяви.
III ЕТАП: Перевірка господарсько- договірної роботи			
3.1.	Журнал обліку і реєстрації укладених договорів за 2018 р. надано. Реєстрація та облік договорів про надання послуг з вивезення ТПВ, РПВ ведеться абонентським відділом в електронному вигляді. Реєстрація та облік договорів господарських договорів між комунальним підприємством та контрагентами ведеться в спеціальному журналі бухгалтерією підприємства. Положення про договірну роботі відсутнє.	Внаслідок відсутності Положення про договірну роботу дещо ускладнена систематизація господарських договорів, зміни їх умов, припинення, а також процесу їх супроводу тощо.	Розробити та затвердити положення про договірну роботу.
3.2.Договори, угоди, ін. правочини, договірна та ділова переписка щодо укладення, виконання, зміни, припинення укладених правочинів	Договір купівлі – продажу № 01/813 від 04 січня 2018 року	Не врегульовано порядок відповідальності за порушення умов договору в разі поставки товару неналежної якості, що може ускладнити можливість притягнення Продавця до відповідальності.	За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання притягнення до відповідальності Продавця.
	Договір про надання послуг № 10 від 31.01.2018р. з державною установою «Черкаський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України».	Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників – фізичних осіб на обробку своїх персональних даних (включаючи збір, обробку, збереження, використання третьою особою) з метою забезпечення реалізації цивільно- правових, господарських та податкових відносин, які вимагають обробки персональних даних.	За погодженням сторін внести зміни до договору та отримати згоду. на використання персональних даних у представників – фізичних осіб.
3.3.	Договір про надання послуг № 21 від 07	Теж саме	Теж саме

	березня 2019 р. з комунальним підприємством «Черкаська експлуатаційне лінійне управління автомобільних шляхів»		
3.4	Договір поставки № 13 від 7 лютого 2019 року з товариством з обмеженою відповідальністю «ВДМ - ГІДРАВЛІКА»	Теж саме	Теж саме
3.5	Договір про надання послуг № 92 від 16 січня 2018 р. з товариством з обмеженою відповідальністю «Автотехсервіс – Черкаси».	Договір не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили, війни, ембарго, дії військового стану, землетрусу тощо.	За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання дії при настанні Форс – мажорних обставин.
3.6	Договір на приймання стічних вод у комунальну каналізацію № 38 від 15 січня 2018р. з комунальним підприємством «Черкасиводоканал»	Теж саме	Теж саме
3.7	Договір № 10 від 8 лютого 2019 року з товариством з обмеженою відповідальністю «Дельтабудмаш»	Умовами договору не визначено конкретних строків виконання робіт. В разі затягування виконня робіт (ремонту) ускладнено буде притягти за порушення умов договору.	За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання, визначити строки виконання робіт.
3.8	Типовий Договір з надання послуг з вивезення, знешкодження та захоронення твердих побутових відходів між комунальним підприємством та іншими контрагентами містять пункт «Якщо за місяць до закінчення терміну дії Договору ні одна із Сторін не заявить про припинення його дії, то Договір вважається продовженим ще на один рік».	Необхідно підписувати додаткові угоди про продовження дії договору на кожен рік його дії. Є договори,які пролонговуються понад 3 роки	За погодженням сторін підписати додаткові угоди на кожен рік дії договору.
3.9	Договір про надання послуг з перевезення вантажу № 16/05/18А від 16 травня 2018 р. з ФОП Глушенко Є.О.	Не визначено статус платника податків ФОП Глущенко Є.О.	За погодженням сторін внести зміни до вказати статус платника ФОП Глущенко Є.О.
3.10	Договір купівлі – продажу № 47 від 19 травня 2018 року з ФОП Назаренко В.А.	Не конкретизовано відповідальність сторін за порушення умов договору, що може призвести до конфліктних ситуацій щодо визначення відповідних умов правовідносин.	За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання притягнення до відповідальності Продавця та Покупця.
3.11	Договір оренди контейнерів № 15-05/18 від	в п. 7.4. передбачена значна відповідальність для	За погодженням сторін внести

	15 травня 2018р. з товариством з обмеженою відповідальністю «Умвельт Україна»	Орендаря: «За порушення строків оплати, передбаченого п.3.3. Договору, Орендар зобов'язується оплатити Орендодавцеві суму заборгованості з урахуванням встановленого індексу інфляції, штраф в розмірі 5% від невиконаного або неналежно виконаного зобов'язання по сплаті орендної плати по сплаті орендної плати та 10% річних від простроченої суми за користування чужими коштами за весь час прострочення. Дані штрафні санкції в разі прострочена платежу можуть призвести до фінансових навантажень Орендарю.	зміни до договору та переглянути у бік зменшення фінансової відповідальності Орендаря за прострочення сплати орендної плати.
3.12	Договір на виконання робіт б/н від 23 липня 2018 р. з ТОВ «Трак Черкаси»	В Договорі не вказано ні порядок оплати за виконання робіт, ні відповідальність сторін за неналежне виконання умов договору. Неврегульованість порядку оплати та відповідальності сторін може призвести до конфліктних ситуацій між сторонами.	За погодженням сторін внести зміни до договору та включити порядок оплати за виконані роботі,а також відповідальність сторін, згідно умов договору.
3.13	Договір надання послуг № 109 від 06 серпня 2018 року з ТОВ «Редакція газети Черкаський край»	Договір не містить положень Форс – мажорних обставин, який визначає принцип дії при настанні непередбачуваних обставин у вигляді непереборної сили, війни, ембарго, дії військового стану, землетрусу тощо.	За погодженням сторін внести зміни до договору щодо чіткого регулювання дії при настанні Форс – мажорних
3.14	Договір купівлі – продажу № 339 від 11 вересня 2018р. з ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс»	Умови договору не містять визначених пунктів стосовно відповідальності Сторін. Можливі конфліктні ситуації щодо визначення відповідних положень (трактування) договору Сторонами.	За погодженням сторін внести відповідні доповнення до договору з визначенням відповідальності Сторін.

Ключовий партнер з аудиту Ястреб Д.Є.