

	943	Собівартість реалізованих запасів		
	944	Сумнівні та безнадійні борги	118,0	300,4
	948	Визнані штрафи, пені, неустойки	-	0,2
	949	Інші витрати операційної діяльності	81,4	104,4
Сума по 2250 Фінансові витрати				103,8
2270	951	Відсотки за кредит	49,5	103,8
Сума по 2270 Інші витрати				29,6
2270	976	Списання необоротних активів	-	29,6
Всього витрат			44326,2	75879,0

Собівартість послуг в 2019 році, по даних підприємства, у порівнянні з 2018 роком зросла на 27740,7 тис. грн. або на 73,0%. Інші витрати зросли на 3812,1 тис. грн. або на 60,1%.

7.2.2. Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини витрат по результатах аудиту станом на 31.12. 2019 року:

/тис. грн./

Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	65722,8	65722,8	0
Інші операційні витрати	10023,0	10023,0	0
Інші фінансові витрати	103,8	103,8	0
Інші витрати	29,6	29,6	0
Разом	75879,2	75879,2	0

7.3. Фінансовий результат

По даних підприємства фінансовий результат до оподаткування становить, прибуток – 114,3 тис. грн., податок на прибуток - 20,0 тис. грн., чистий прибуток - 94,3 тис. грн.

Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини фінансового результату, згідно аудиторської перевірки станом на 31.12. 2019 року:

Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Доходи	75993,5	75993,5	-
Витрати	75879,2	75879,2	-
Фінансовий результат до оподаткування	114,3	114,3	-
Податок на прибуток	20,0	20,0	-
Чистий прибуток	94,3	94,3	-

Думка аудитора щодо обліку доходів та витрат, фінансового 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 не встановлено завищення або заниження фінансового результату (чистого прибутку) за 2019 рік

8. Виконання фінансового плану

8.1. Під час аудиту було перевірено виконання підприємством Фінансового плану за 2019 рік та були отримані наступні дані:

/тис. грн./

Найменування показника	Звітний період 2019 рік			
	план	факт	відхилення, +/-	% виконання
1	3	4	5	6
I. Фінансові результати				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	69 481,0	73013	3532	105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	60 052,7	65723	5670,3	109
Валовий прибуток/збиток	9 428,3	7290	-2138,3	
Інші операційні доходи	1 467,0	1736	269	118
Адміністративні витрати	5 962,3	6889	926,7	115
Витрати на збут	2 749,2	2729	-20,2	99
Інші операційні витрати	105,4	405	299,6	384
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	2 078,4		-2078,4	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток		997	997	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	421,99	20	-401,99	4
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	1 922,41	94	-1828,41	
II. Розрахунки з бюджетом				
Дивіденди/відрахування частини чистого прибутку	303,86	509,8	205,94	167
Податок на прибуток підприємств	421,99	834,9	412,91	198
Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	4 754,2	4910,2	156	103

Сплата інших податків, зборів, обов'язкових платежів до державного та місцевих бюджетів	4 285,10	4810,3	525,2	112
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	3 074,4	3595,7	521,3	116
Усього розрахунки з бюджетом	12 839,55	14 660,9	1821,35	114
IV. Капітальні інвестиції				
Капітальні інвестиції	2 039,8	1284,2	-755,6	63

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

Показник	/тис. грн./		
	2019	2018	2017
1	2	3	4
Сплата , всього	14421,8	8062,9	6 673,3
В тому числі:			
Відрахування частини чистого прибутку до міського бюджету	509,8	235,3	171,0
Податок на прибуток підприємств	834,9	365,0	249,0
Податок на додану вартість, нарахований до сплати до державного бюджету за підсумками звітного періоду	4910,2	1900,2	1 757,3
Інші поточні податки, збори, обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, у тому числі:	4571,2	3605,4	3 261,0
податок на доходи фізичних осіб	2872,7	1743	1 060,3
неустойки (штрафи, пені)		-	0,0
місцеві податки та збори (розшифрувати)	1698,5	1862,4	2 200,7
Збір за розміщення відходів в спеціально відведених місцях, ДПІ у Черкаському р-ні	1371,2	1528,6	1 871,0
Збір за викиди стаціонарними джерелами забруднення ДПІ у Черкаського р-ні	160,2	159,6	140,6
Збір за забруднення навколишнього природного середовища стаціонарними джерелами забруднення	1,8	0,8	1,2
Податок на землю (район)	58,8	54,3	47,0
Податок на землю	101,5	119,1	187,9
Податок на воду			0,1
Збір за користування радіочастотами		0,0	0,1
інші платежі (викиди двоокису вуглецю)	5	0,0	0,0
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	3595,7	1957,0	1 235,0

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 2019 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:

	31.12.2018	31.12.2019	Норматив
1 Аналіз майнового стану підприємства			
Коефіцієнт зносу основних засобів	0.58	0.60	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0.21	0.07	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0.001	0.03	< коеф. оновлення
Фондоозброєність (тис.грн.)	179	165	Збільшення
Фондовіддача	3.10	5.12	Збільшення

Знос основних засобів складає 60 відсотків. Коефіцієнт зносу збільшився в 2019 році в порівнянні з 2018 на 2,0% і 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 звітної 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., а в 2019 році 165 тис. грн.

Фондовіддача показує ефективність використання основних засобів. Так, по 2018 році величина доходу отриманого від реалізації послуг, яка припадає на 1 грн. вкладену в основні фонди, які використовуються для цих послуг становила 3.10 грн., а уже в 2019 році 5.12 грн.

Майновий стан підприємства потребує термінового поновлення основних засобів.

	31.12.2018	31.12.2019	Норматив
2 Аналіз ліквідності підприємства			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.007	0.023	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2.39	1.75	1.0 - 2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2.26	1.54	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	7101	8122	>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 0.023% короткострокових запозичених зобов'язань при необхідності буде погашено терміново за рахунок грошових коштів.

3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства			
	31.12.2018	31.12.2019	Норматив
Коефіцієнт платоспроможності	0.83	0.71	>0,5
Коефіцієнт фінансування	0.20	0.41	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	1.38	0.75	>0,1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0.28	0.31	>0 збільшення

Коефіцієнт платоспроможності знаходиться 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 2019 році збільшився та відслідковується незначна динаміка до його збільшення.

Коефіцієнт маневреності є задовільним.

4 Аналіз ділової активності підприємства			
	31.12.2018	31.12.2019	Норматив
Коефіцієнт оборотності активів	1,81	2,16	Збільшення
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	9.84	24.10	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	4.88	5.28	Збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	75	69	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	37	15	Зменшення

Строк погашення своїх поточних зобов'язань перед кредиторами зменшився з 37 днів до 15 днів.

Строк погашення дебіторської заборгованості також зменшився, тобто в 2018 році розрахунки з підприємством здійснювалися повільніше з 75 днів а в 2019 році до 69 днів.

5 Аналіз рентабельності підприємства			
	31.12.2018	31.12.2019	Норматив
Коефіцієнт рентабельності активів	0.07	0.01	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0.08	0.01	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0.04	0.01	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності продукції	0.01	0.01	>0 Збільшення

9.2. Розрахунок вартості чистих активів

/тис. грн./

Період	Вартість необоротних активів	Вартість оборотних активів	Довго строк, та короткостр. зобов'язання	Розрахунок чистих активів стр. 2+3-4	Розмір статутного фонду	Сума перевищення чистих активів над статутним фондом стр. 5-6
1	2	3	4	5	6	7

на 31.12.2018	18314	12461	5360	25415	23188	+ 2227
на 31.12.2019	18156	18969	10847	26278	24289	+ 1989

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 2019 року, підприємством отримано ріст наявності чистих активів.

10. Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належить:

1. Засновник КП «Черкаська служба чистоти» - Черкаська міська рада, частка в статутному капіталі 100 відсотків.
2. Посадові особи КП «Черкаська служба чистоти»:

Посада	ПІБ
Директор	Слинько І.В.
Перший заступник	Савенко О.С.
Головний інженер	Волик О.С.
Головний бухгалтер	Роговик Є.С.

2. Комунальні підприємства та комунальні заклади створені Черкаською міською радою

В 2019 році Підприємство співпрацювало з Черкаською міською радою, надавало та отримувало послуги від комунальних підприємств м. Черкаси, тобто здійснювалася звичайна статутна діяльність по встановлених тарифах.

Протягом 2019 року Підприємством нараховано дивіденди в сумі 14 тис. грн.

У 2019 році власник Підприємства здійснив внесок у додатково вкладений капітал у вигляді основних засобів на суму 1093 тис. грн. (у 2018 р.: 4643 тис. гри.).

11. 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 2019 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	33 000,00	2 500 000,00	1 736 000,00	8/26116,94
Жителі приватних домоволодінь	9 405,00	1 480 000,00	1 165 000,00	1/1612,95
Юридичні особи	212	1 050 000,00	950 000,00	4/67810,44

Недоліком в організації господарсько-договірної роботи є відсутність 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.

12. 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) 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. 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»;

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2019 р.;
Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ястреб Дмитро Євгенійович (сертифікат аудитора № 004656 від 18 травня 2001 року);

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, (0472) 54-32-62;

сайт - /auditplus.net.ua/;

Аудит проводився відповідно до умов договору від 22.01.2020 року № 01-20/ф за адресою: м. Черкаси, вул. Чайковського, 117, в період з 23 березня по 08 квітня 2020 року.

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

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



Ястреб Д.Є.

Директор Аудиторської фірми

«Аудит плюс» лтд

Товариство з обмеженою відповідальністю

(Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100736)



Гріднев А.М.

Адреса аудитора:

Україна, м. Черкаси, вул. Гоголя буд. 315 к.1

«09» квітня 2020 р.

Фінансова звітність малого підприємства

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <i>Комунальне підприємство «Черкаська служба чистоти»</i>	за ЄДРПОУ	020 01 01
Територія <i>Черкаська</i>	за КОАТУУ	03328652
Організаційно-правова форма господарювання <i>Комунальне підприємство</i>	за КОПФГ	7110136400
Вид економічної діяльності <i>діяльність вантажног автомобільного транспорту</i>	за КВЕД	150
Середня кількість працівників, осіб <i>86</i>		49.41
Одиниця виміру: <i>тис. грн. з одним десятковим знаком</i>		
Адреса, телефон <i>вул. Чайковського, буд.117, м Черкаси,, Черкаська область, 18003</i>		

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД
1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3931.0	3809.0
Первісна вартість	1001	4084.0	4096.0
Накопичена амортизація	1002	(153.0)	(197.0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		21.0
Основні засоби:	1010	14313.0	14197.0
первісна вартість	1011	33828.0	35146.0
знос	1012	(19515.0)	(20949.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	70.0	109.0
Усього за розділом I	1095	18314.0	18226.0
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	674.0	781.0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	10184.0	15000.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	163.0	1239.0
у тому числі з податку на прибуток	1136	144.0	1227.0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	826.0	118.0
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	37.0	246.0
Витрати майбутніх періодів	1170	22.0	20.0
Інші оборотні активи	1190	305.0	1447.0
Усього за розділом II	1195	12217.0	18883.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	30531.0	37109.0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23188.0	24289.0
Додатковий капітал	1410	6197.0	6051.0
Резервний капітал	1415	1012.0	902.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4859.0)	(4808.0)
Неоплачений капітал	1425	(123.0)	(123.0)
Усього за розділом I	1495	25415.0	26311.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	267
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	357.0	1305.0
розрахунками з бюджетом	1620	518.0	494.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	83.0	128.0
розрахунками з оплати праці	1630	344.0	563.0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3814.0	8041.0
Усього за розділом III	1695	5116.0	10798.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з не обор. активами, утримув. для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	30531.0	37109.0

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2019 р.**

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, робіт, послуг)	2000	73013.0	44491.0
Інші операційні доходи	2120	1736.0	1343.0
Інші доходи	2240	1245.0	522.0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	75994.0	46356.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(65723.0)	(37982.0)
Інші операційні витрати	2180	(10023.0)	(6294.0)
Інші витрати	2270	(134.0)	(50.0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(75880.0)	(44326.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	114.0	2030.0
Податок на прибуток	2300	(20.0)	(365.0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	94.0	1665.0

Керівник

Головний бухгалтер



Слинько Володимир
Володимирович
Роговик Євген Сергійович

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