



З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О А У Д И Т О Р А

про фінансову звітність на 31.12.2023 року

**м. ЧЕРКАСИ
2024**

ЗМІСТ

Сторінка

Розділ I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності за 2023 рік	3-6
Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів:	
I . Висловлення тверджень та думки щодо фінансової та не фінансової інформації, яка подається аудитором згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	6
II. 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	7
1. Стан ведення бухгалтерського обліку	7
2.Необоротні активи	8
2.1. Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи	8
2.2. Нематеріальні активи	10
2.3. Незавершені капітальні інвестиції	10
2.4. Відстрочені податкові активи	12
3.Оборотні активи	12
3.1. Виробничі запаси	12
3.2. Дебіторська заборгованість	13
3.3. Грошові кошти	15
3.4. Витрати майбутніх періодів	17
4. Зобов'язання	18
4.1. Поточна кредиторська заборгованість	18
4.2. Забезпечення	19
4.3. Кредити та позики	20
4.4. Доходи майбутніх періодів	20
5.Власний капітал	20
6. Оплата праці персоналу, розрахунки по ЄСВ	21
7. Розкриття інформації щодо доходів та витрат та фінансових результатів	23
7.1. Облік доходів	23
7.2. Облік витрат	24
7.3. Фінансовий результат	25
8. Виконання фінансового плану	26
9. Аналіз фінансового стану підприємства	28
10. Пов'язані сторони	30
11.Події після дати балансу	31
12. Безперервність діяльності	32
13. Аудит юридичної діяльності	33
14. Пропозиції	33
Заява	34
Основні відомості про аудиторську діяльність	35
Додаток № 1 Перевірка юридичної діяльності	36
Фінансова звітність	41-42
Баланс Ф 1- м станом на 31.12.2023 року	
Звіт про фінансові результати Ф 2 -м за 2023 рік	



**Аудиторська фірма
«АУДИТ ПЛЮС»**

**Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1,
Код ЗКПО 22811147**

**Рахунок IBAN UA 083204780000026001924432313
в АБ «Укргазбанку» м. Київ, МФО 320478
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/,
т. 050 443 09 63**

Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

Належний адресат:

**Власникам та керівництву
Комунального підприємства
«Черкаська служба чистоти»
18028, м. Черкаси, вул. Чайковського, буд. 117
Код ЄДРПОУ : 03328652**

Розділ I:

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ»
ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
на 31.12.2023 РОКУ ТА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ
НА ВКАЗАНУ ДАТУ**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради (надалі Підприємство), що складається з фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва і включає баланс (форма № 1-м) станом на 31 грудня 2023 року та звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2023 рік (надалі - «фінансова звітність»), формати подання та обсяг розкриття у яких встановлені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що

застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на такі обставини. Внаслідок поточних військових дій в Україні існує значна невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Ці умови можуть суттєво вплинути на операційну діяльність, активи та зобов'язання підприємства. Ми провели наш аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Наші процедури включали оцінку здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, включаючи аналіз поточних та очікуваних фінансових умов та планів керівництва. На підставі цієї оцінки ми дійшли висновку, що є значна невизначеність щодо безперервності діяльності підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не модифікована у зв'язку з цим питанням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про виконання фінансового плану за 2023 рік. Звіт про виконання фінансового плану не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова

звітність» 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 у відповідь 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства

продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

Розділ II:

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

I . Висловлення тверджень та думки щодо фінансової та не фінансової інформації, яка подається аудитором згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Відповідно до вимог, встановлених п. 6 частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII до аудиторського звіту, наводимо Інформацію про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності.

Управлінський персонал, на запит аудитора щодо безперервності діяльності, повідомив про негативний вплив на діяльність підприємства продовження агресії російською федерацією проти України. Оцінюючи ситуацію Управлінський персонал зазначає, що у випадку загострення ситуації та проведення бойових дій на території міста, це може призвести до повної або тимчасової зупинки діяльності Підприємства.

Відповідно до професійного судження аудитора таке використання допущення про безперервність діяльності є належним чином оцінено Підприємством і тому нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

II. 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 2023 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 комп'ютерну програму 1С 7.7 з дотриманням принципів і методів, передбачених Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО), зокрема НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» і вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-ХІУ”.

Облікова політика підприємством визначена в Положенні про облікову політику, яке затверджено наказом по підприємству від 28.05.2020 року № 92 та розроблено з врахуванням вимог:

- Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства (затверджені наказом МФУ від 27.06.2013 року № 635)

- Положення «Про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного та комунального секторів економіки» (затверджене наказом МФУ від 19.12.2006 року № 1213).

Положення про облікову політику погоджено директором департаменту ЖКК, Черкаської міської ради.

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-ХІУ (зі змінами). Підприємство відноситься до малих підприємств і при складанні річної фінансової звітності застосовує НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та подає фінансовий звіт в складі - балансу – форма 1-м, звіту про фінансові результати – форма 2- м.

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 квартал, 6 місяців, 9 місяців та 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 підприємства – є українська гривня.

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

Дата затвердження річної фінансової звітності за 2023 рік: 14 травня 2024 року, наказ № 190.

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, їх зносу та незавершеного будівництва.

Відомості, щодо необоротних активів :

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	
1	2	3	4	5	6
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, всього	52 127,8	51458.4	52 127,8	51458.4	-
в тому числі:					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість	3 818,0	3800.7	3 818,0	3800.7	-
первісна вартість	3 913,9	3917.6	3 913,9	3917.6	-
накопичена амортизація	95,9	116.9	95,9	116.9	-
Незавершене будівництво	10 702,6	6954.9	10 702,6	6954.9	-
Основні засоби:					
залишкова вартість	36 705,4	39188.9	36 705,4	39188.9	-
первісна вартість	76 890,2	93874.5	76 890,2	93874.5	-
знос	40 178.9	54685.6	40 178.9	54685.6	-

2.1. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Облік основних засобів організовано згідно з НП(С)БО 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» (МНМА) по субрахунках 111-117.

З метою узагальнення інформації про нараховану амортизацію основних засобів, інших необоротних активів - відкрито бухгалтерські рахунки 131 -133.

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів і їх зносу ведеться в аналітичному розрізі по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.

Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.

Вартісний критерій розмежування предметів, які входять до складу МНМА на підприємстві становить 20000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується з застосуванням прямолінійного методу.

Амортизація по малоцінних необоротних активах та бібліотечних фондах нараховувалася у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків.

2.1.1. Узагальнена інформація про рух, залишки основних засобів та знос характеризується наступними даними /тис. грн./:

Показник	Залишок на початок 2022 року		Надійшло за рік	Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2023 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	76890.2	40178.9	17195.3	209.5	198.3	14705	93874.5	54685.6
в тому числі:								
Будинки і споруди (рах.103)	13377	9500		-	-	236	13377	9735
Машини і обладнання (рах.104)	1816	987	181	136.5	129.4	237	1857.5	1094.6
Транспортні засоби (рах.105)	36239	10353	10875	-	-	7565	47114	17918
Інструмент, інвентар (рах.106)	5993	5159	-	-	-	629	5993	5788
Багаторічні насадження (рах.108)	291	116	-	-	-	29	291	145
Інші основні засоби (рах.109)	1197.2	459.8	248	-	-	112	1446	570
Бібліотечні фонди (рах.111)	7	2	-	-	-	-	7	2
МНМА (рах.112)	17942	13600	5891	73	68.9	5895	23760	19422
Інші НМА	28	8	-	-	-	2	29	11

2.1.2. Повністю зношені основні засоби станом на 31.12.22 року склали 12302.9 тис. грн., а на 31.12.23 року склали 12338.3 тис. грн..

2.1.3. Інвентаризацію основних засобів проведено станом на 01.11.2023 року згідно з наказом від 01.11.2023 року № 302. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку основних засобів

Значення показників по основних засобах в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам. Склад основних

засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику.

2.2. Нематеріальні активи

2.2.1. Узагальнена інформація про рух, залишки та амортизацію нематеріальних активів характеризується наступними даними:

Показник	Залишок на початок 2022 року		Надійшло за рік	Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2023 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
	1	2		3	4		5	6
Нематеріальні активи	3913.9	95.9	33.2	29.5	21.0	41.9	3917.6	116.9
в тому числі:								
Права користування майном (земля)	3779.7	-	-	-	-	-	3779.7	-
Інші нематеріальні активи	134.2	95.9	33.2	29.5	21.0	41.9	137.9	116.9

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, у відповідності до НП(С)БО та з врахуванням положень Податкового кодексу України - п.138.3, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

2.2.2. Інвентаризацію нематеріальних активів станом на 01.11.2023 року згідно з наказом від 01.11.2023 року № 302. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку нематеріальних активів

Значення показників нематеріальних активів в фінансовій звітності відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам. Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(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”.

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

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
1	2	3	4	5	6
Незавершені капітальні інвестиції	10702.6	6954.9	10702.6	6954.9	-

2.3.2. Узагальнена інформація про рух та залишки незавершених капітальних інвестицій характеризується наступними даними:

/тис. грн./

№ рах.	Назва	Сальдо на 31.12.2022	Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023
			Надійшло	Вибуло	
1	2	3	4	5	6
15	Капітальні інвестиції, разом в тому числі по субрахунках:	10702.6			6954.9
151	Капітальне будівництво	-	-	-	-
152	Придбання необоротних активів, разом, в тому числі:	10697.6			220.4
1521	Придбання основних засобів	10697.6			4 579.6
1522	Виготовлення і модернізація основних засобів	-			4 800.0
153	Придбання інших основних засобів	5			6 734.5
154	Придбання нематеріальних активів	-	33.2	33.2	-

Станом на 31.12.2022 року по стаття балансу «Незавершені капітальні інвестиції» перевіркою розбіжностей не встановлено.

Думка аудитора щодо обліку незавершених капітальних інвестицій

Значення показників по незавершених капітальних інвестиціях в фінансовій звітності підприємства відповідають даним регістрів аналітичного, синтетичного обліку та первинним документам. Склад незавершених капітальних інвестицій, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби» та Положенню про облікову політику.

2.4. Відстрочені податкові активи

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відображення у фінансовій звітності і відстрочених податкових активів здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».

Відстрочений податковий актив, це сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах.

В балансі суму відстрочених податкових активів підприємство показало по статті балансу «Інші необоротні активи»:

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	
1	2	3	4	5	6
«Інші необоротні активи», всього	901.8	1513.9	901.8	1513.9	-
в тому числі:					
«Відстрочені податкові активи»	901.8	1513.9	901.8	1513.9	-

/тис. грн./

В обліку підприємства станом на 31.12.2023 року по рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» значиться дебетове сальдо 941.8 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року по статті «Інші необоротні активи» перевіркою розбіжностей не встановлено.

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 характеризується наступними даними:

№ рах.	Назва	Сальдо на 31.12.22	Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.23
			Надійшло	Вибуло	
1	2	3	4	5	6
201	Сировина та матеріали	854,8	4 137.6	3 812.8	1 179.7
203	Паливо	1119.2	20 890.2	20 266.9	1 742.5
207	Запасні частини	1706,8	7 621.3	7 488.6	1 839.5
209	Інші матеріали	0,5	8.7	7.5	1.7
22	МШП	73,2	1 072.6	1 028.8	117.0
23	Виробництво	-	97 191.2	97 191.2	-
х	Запаси разом	3754,5	130921.6	129795.8	4880.4

3.1.2. Інвентаризацію запасів проведено станом на 01.11.2023 року згідно з наказом від 01.11.2023 року № 302. За результатами інвентаризації нестач або надлишків не встановлено.

Думка аудитора щодо обліку запасів

Значення показників по запасах в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку та первинним документам. Склад запасів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 9 "Запаси" та Положенню 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 для юридичних осіб, визначається з застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного конкретного дебітора. Для контрагентів фізичних осіб, за методом застосування коефіцієнта сумнівності шляхом її класифікації за строками непогашення.

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" в розрізі субрахунків (3611 – 3619),

рахунок 364 «Приватний сектор за вивіз ТПВ», рахунок 365 «Приватний сектор за вивіз нечистот», рахунок 367 «Платежі населення виставлені МІРЦ».

3.2.1. Відомості, щодо залишків дебіторської в балансі (ф.1м):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (2-4)	Розбіжність (3-5)
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23		
1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість						
за товари послуги	28391,3	30596.8	28391,3	30596.8	-	-
за розрахунками з бюджетом	990,4	524.5	990,4	524.5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	308,9	420.6	308,9	420.6	-	-
Разом	29690,6	51541.9	29690,6	51541.9	-	-

3.2.2. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку дебіторів наступні:

Назва статті (рахунка)		на 31.12.2022	на 31.12.2023
1		2	3
Дебіторська заборгованість, всього		29690,6	51541.9
в тому числі:			
361	Дебіторська заборгованість	3397,7	2952.9
364	Приватний сектор за вивіз ТПВ	4174,8	5022,7
365	Приватний сектор за вивіз нечистот	0,5	-
367	Платежі населення виставлені МІРЦ	25381,3	30367.5
36	Разом 36	32954,5	38343.1
38	Резерв сумнівних боргів	-4563,2	-7 746.3
	Чиста реалізаційна вартість	28391.3	30596.8
641	Розрахунки по податках з бюджетом	990,4	524.5
374	Розрахунки за претензіями	49,1	42.7
3775	Розрахунки з робітниками	20,0	12.5
3778	Розрахунки по пільгах	4,7	4.7
631	Видані аванси за ТМЦ	94,9	29,6
671	Розрахунки з учасниками	-	161.4
652	Розрахунки по ЄСВ	34,4	-
685	Розрахунки з іншими кредиторами	105.8	169.7
	Інша поточна дебіторська заборгованість	308.9	420.6

Дані балансу сальдо дебіторської заборгованості відповідають залишкам по рахунках бухгалтерського обліку на початок та кінець звітного періоду.

3.2.3. Основними дебіторами (боржниками) є:

№№ ПП	Підприємства дебітори	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2023 року
1	2	3
1	Заборгованість населення за вивіз ТПВ	5022,7

2	Платежі населення виставлені МІРЦ	30367,5
3	ЮРІЯ ПрАТ	88,6
4	АТЬ-МАРКЕТ ТОВ	163,0
5	Делікат Ритейл ТОВ	254,5
6	КОЛТЕХ-ТРАНС ТОВ	51,1
7	ЛНК ТОВ	254,4
Разом		36201,8

3.2.4. Інвентаризацію розрахунків з дебіторами проведено станом на 01.11.2023 року згідно з наказом від 01.11.2023 року № 302.

Інші оборотні активи

По даній статті балансу показано 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:

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	
	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6
Податкові зобов'язання з ПДВ	159,4	175,8	159,4	175,8	-
Податковий кредит з ПДВ	765,9	84,2	765,9	84,2	-
Інші оборотні активи	925,3	260,0	925,3	260,0	-

Думка аудитора щодо обліку дебіторської заборгованості

Значення показників по дебіторській заборгованості в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку та первинним документам. Склад дебіторської заборгованості, достовірність і повнота її оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та Положенню про облікову політику.

3.3. Грошові кошти, касові і банківські операції

Відомості, щодо залишків грошових коштів в балансі (ф.1-м):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	
	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6
Гроші та їх еквіваленти, всього	1483,5	5540,0	1483,5	5540,0	-
в тому числі:					
- в касі	2,1	1,2	2,1	1,2	-

- на рахунках в установах банків	1481,4	5538.8	1481,4	5538.8	-
----------------------------------	--------	--------	--------	--------	---

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 в балансі (ф.1-м):

показник	на 31.12.23		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок готівкових коштів в касі підприємства	1 195,92	1 195,92	-

Інвентаризація грошових коштів в касі. згідно з положенням про облікову політику. проводиться станом на кожну останню дату місяця.

3.3.2. Грошові кошти в установах банків

Робочим планом рахунків для обліку банківських операцій передбачено рахунки:

«Поточні рахунки в національній валюті», 313 «Інші рахунки в національній валюті». 331 «Грошові документи в національній валюті», 351 «Депозитний рахунок»

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 бух обліку:

показник	на 31.12.23		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок по рахунку 311	1918.8	1918.8	-
Залишок по рахунку 313	-	-	-
Залишок по рахунку 331	-	-	-
Залишок по рахунку 351	3620.0	3620.0	-
Разом	5538.8	5538.8	-

Відомості. щодо грошових коштів в розрізі банківських рахунках :

Рахунки в установах банків	на 31.12.23		Розбіжність
	По даних банків	По даних підприємства	
1	2	3	4
АБ Приватбанк:			
UA053052990000026003011606062	406034.24	406034.24	-

UA083052990000026008011610882	1457484.41	1457484.41	-
UA943052990000026004011601419	32644.54	32644.54	-
ПАТ «МТБ БАНК»:			
UA61328168000002600107123607003 депозит	620000.00	620000.00	-
UA61328168000002600106123607004 депозит	30000000.00	30000000.00	-
UA433281680000026009000011252 поточний	22605,79	22605,79	-
Разом	5538768.98	5538768.98	-

Думка аудитора щодо обліку грошових коштів

Значення показників по залишках грошових коштів в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку та 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 липня 2022 року № 163/.

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» в балансі (ф.1-м):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	
1	2	3	4	5	6
Витрати майбутніх періодів	32.8	39.2	32.8	39.2	-
в тому числі:					
Підписка на газети та журнали	10.3	13.0	10.3	13.0	-
PRO-доступ (ПБО, ББ, ОП)		4.0		4.0	-
Відлов та утримання					

/тис. грн./

безпритульних тварин	0.5	0.7	0.5	0.7	-
Інтернет-портал Радник підписки	4.1	-	4.1	-	
Добровільне страхування «Автоцивілка») відшкодування шкоди третім особам	17.9	21.5	17.9	21.5	-

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;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

4.1. Довгострокові забезпечення

Станом на 31.12.2023 року довгострокові зобов'язання відсутні.

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

4.2. 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.

4.1.1. Відомості, щодо залишків поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) в балансі (ф.1-м):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість:					
- за товари послуги	202,9	193.3	202,9	193.3	-
- за податками з бюджетом	677,9	1158.4	677,9	1158.4	-
- по розрахунках зі страхування	244,8	191.9	244,8	191.9	-
- по розрахунках з оплати праці	888,4	811.4	888,4	811.4	-

/тис. грн./

- інші поточні зобов'язання	14462,8	11439.9	14462,8	11439.9	-
Усього поточні зобов'язання	16476,8	13794.9	16476,8	13794.9	-

4.1.2. Відомості, щодо залишків поточних зобов'язань в розрізі рахунків обліку кредиторів

/тис. грн./

Показники		на 31.12.2022	на 31.12.2023
1		2	3
Поточні зобов'язання. всього		16476.8	13794.9
в тому числі:			
601	Короткострокові кредити банків	-	-
36	Розрахунки з покупцями (аванси)	1225.0	1724.0
631	Заборгованість за товари роботи послуги	202.9	193.3
641 (642)	Розрахунки з бюджетом за податками	677,8	1158.4
651	Розрахунки зі страхування	244,8	191.9
661	Розрахунки з оплати праці	888,4	811.4
671	Розрахунки з учасниками	-	-
471	Поточні забезпечення	2579,8	3167.9
685	Розрахунки з іншими кредиторами	5056.6	16.5
643	Податкові зобов'язання	5524.4	6446.9
644	Податковий кредит	77.1	84.6
			-

4.1.3. Основними кредиторами за товари, роботи, послуги є:

/тис. грн./

№№ ПП	Підприємство кредитор	Сума кредиторської заборгованості на 31.12.2023
1	2	3
1	ТОВ Карбон плюс	74.3
2	ТОВ ЦАР ПАРТС	65.8
3	Населення (по авансах отриманих)	1036.7

4.2 .Короткострокові 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 в балансі (ф.1-м):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	
1	2	3	4	5	6
Забезпечення виплату відпусток працівникам	2579,8	3167.9	2579,8	3167.9	-

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

4.3. Кредити та позики

В 2023 році підприємство не користувалося позиками банків, кредитом - овердрафт. непогашена сума кредиту на 31.12.2023 року відсутня.

4.4. Доходи майбутніх періодів

По рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» рахується сальдо на 31.12.2023 року в розмірі 4643.9 тис. грн. Сальдо складається з отриманого цільового фінансування капітальних витрат на утримання безпритульних тварин. При експлуатації основних засобів придбаних за кошти цільового фінансування в сумі, пропорційній нарахованій амортизації, визнаються доходи.

Інвентаризацію розрахунків з кредиторами проведено станом на 01.11.2023 року згідно з наказом від 01.11.2023 року № 302. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку зобов'язань

Значення показників по зобов'язаннях в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад кредиторів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 11 "Зобов'язання" та Положенню про облікову політику.

5. Власний капітал

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

5.1. У відповідності до статуту (затверджений Рішенням Черкаської міської ради 24.03.23 р. № 39-29) розмір зареєстрованого статутного капіталу становить 57571278,60 грн.

По даним бухгалтерського обліку розмір статутного капіталу становить 57571278,60 грн. Різниця між зареєстрованим капіталом і внесеним відсутня.

5.2 . Відомості, щодо залишків власного капіталу в балансі (ф.1-м):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (4-2)	Розбіжність (5-3)
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22		
1	2	3	4	5	6	7
Зареєстрований (пайовий) капітал	57571,3	57571,3	57571,3	57571,3	-	-
Додатковий капітал і капітал у дооцінках	10834,3	11655.6	10834,3	11655.6	-	-
Резервний капітал	2165,5	2680.1	2165,5	2680.1	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1094.8	13496.6	1094.8	13496.6	-	-
Неоплачений капітал	(122.5)	(122.5)	(122.5)	(122.5)	-	-
Разом	71543.4	75281.1	71543.4	75281.1	-	-

5.3. Рух власного капіталу за 2023 рік характеризуються наступними даними:

/тис.грн./						
Стаття	Зареє- стрований капітал	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року (Скоригований)	57571.3	10834.3	2165.5	1094.8	(122.5)	71543.4
Чистий прибуток за звітний період				3431.1		
Надходження основних засобів за рахунок цільового фінансування		6732,1				
Нараховано знос основним засобам придбаним за рахунок цільового фінансування		(5910,8)				
Розподіл прибутку:						
Відрахування до резервного фонду			514,6	(514,6)		
Виплати власникам (дивіденди)				(514,7)		
Разом змін в капіталі	-	821.4	514.6	2401.8	-	3737.8
Залишок на кінець року	-	11655.6	2680.1	3496.6	(122.5)	75281.1

В 2023 році за рахунок нерозподіленого прибутку було направлено 514.6 тис. грн.. в «резервний капітал», проведено нарахування та виплату дивідендів засновнику 514.7 тис. грн.

Думка аудитора щодо обліку власного капіталу

Значення показників по залишках власного капіталу в фінансовій звітності підприємства на кінець періоду відповідають даним реєстрів аналітичного, 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 2023 році склали:

Інформація про витрати на оплату праці у 2023 році у порівнянні з 2022 роком:

Показники	Нараховано за 2022 рік	Нараховано за 2023 рік	Співставлення по роках (різниця 3-2)
1	2	3	4
Оклад/тариф	15079,0	15333.8	+254.8
Індексація зарплати	62,3	0.9	-61.4
Відпускні	1328,2	1963.5	+635.3
Лікарняні за рахунок підприємства	110,5	180.0	+69.5
Всі види доплат	1404,2	1600.8	+196.6
Всі види премій	7051,6	10298.9	+3247.3
Матеріальна допомога	1256,8	2989.0	+1732.2
Оплата за договором ГПХ	-	10.3	+10.3
Інші виплати	944,4	941.6	-2.8
Разом	27237,0	33308.8	+6071.8

Витрати на оплату праці в 2023 році у порівнянні з попереднім зросли на 6071.8 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року поточна заборгованість підприємства по виплаті заробітній платі персоналу становить 811.4 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 2023 році підприємство проводило сплату ЄСВ по ставці 22 %. Ставка для пільгових категорій працівників становила 8,41 %.. Всього нараховано ЄСВ за рік 6568.2 тис. грн. Прострочена заборгованість по ЄСВ на 31.12.2023 року відсутня.

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

Сальдо, яке відображене у реєстрах бухгалтерського обліку по розрахунках з працівниками по зарплаті та інших виплатах, а також по розрахунках з пенсійним фондом по ЄСВ відповідає 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 Національним Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

Визнані доходи класифікуються по групах:

- дохід (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 706-746.

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

/тис. грн./

Рядок Форми №2	Рахунок	Вид доходу (детально)	Сума доходів	
			2022	2023
1	2	3	4	5
Сума по 2000		(Чистий дохід від реалізації)	110216,4	126622.1
2000	706	Чистий дохід від реалізації продукції ТПВ з організацій	33538,1	39336.7
	707	Доход від вивозу ТПВ з прив. сектору	13918,8	15693.8
	708	Доход від вивозу нечистот з прив. сектор	280,6	248.8
	709	Дохід від вивозу ТПВ від ВБ через МІРЦ	62478,9	71342.9
Сума по 2120		(інші операційні доходи):	4489,3	8553.3
2120	712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	0,3	23.5
	713	Дохід від оперативної оренди	1485,5	2204.7
	715	Одержані штрафи, пені, неустойки	10,8	26.7
	716	Відшкодування раніше списаних активів	-	-
	717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
	718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	25,8	-
	719	Інші доходи від операційної діяльності	2966,9	6298.4
Сума по 2240		(інші доходи)	5821.7	7029.9
2240	745	Дохід від безоплатно одержаних активів	5800,6	6863.2
	746	Інші доходи від звичайної діяльності	0,3	-
	732	Інші надзвичайні доходи	20,8	143.2

Всього доходи	120527,4	142205.3
----------------------	-----------------	-----------------

В 2023 році доходи від основних видів діяльності проти 2022 року зросли на 16405.7 тис. грн. або на 14.8 відсотків. В цілому ріст доходів склав 216776.9 тис. грн. або 18 відсотків.

7.1.2. Відомості щодо встановлених розбіжностей по визначенню доходів по результатах аудиту станом на 31.12. 2023 року:

Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації	126622.1	126622.1	0
Інші операційні доходи	8553.3	8553.3	0
Інші доходи	7029.9	7029.9	0
Разом	142205.3	142205.3	0

7.2. Облік витрат

Облік витрат організовано відповідно до Національного Положення (Стандарту) 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 231. 91. 92. 93. 94. 95. 98.

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

Рядок Форми №2	Рахунок	Вид затрат (детально)	Сума витрат	
			2022	2023
1	2	3	4	5
Сума по 2050	Собівартість реалізації		98149,6	109321.3
2050	903	Собівартість реалізованої продукції	83958,7	94167.6
	943	Собівартість реалізованих запасів	0,3	23.5
	910	Загальнопромислові витрати	14190,6	15130.2
Сума по 2180	Інші операційні витрати		18546,9	28598.2
2180	92	Адміністративні витрати	9389,4	11147.1
2180	93	Витрати на збут	3250,7	4210.3
2180	94	Інші операційні витрати	5906,8	13240.8
		в т.ч.		

	944	Сумнівні та безнадійні борги	2120,8	3200.4
	948	Визнані штрафи. пені. неустойки	7,0	7.3
	949	Інші витрати операційної діяльності	3779,0	10033.1
Сума по 2270	Інші витрати		386,2	95.8
2270	951	Відсотки за кредит	-	-
2270	976	Списання необоротних активів	9,2	19.1
2270	977	Інші витрати звичайної діяльності	377,0	76.7
Всього витрат			117082,7	138015.3

Собівартість реалізації в 2023 році у порівнянні з 2022 роком зросла на 11171.7 тис. грн. або на 11.4 відсотка. Інші операційні витрати збільшилися на 10051.3 тис. грн. або на 54 відсотка. Інші витрати зменшилися на 290.4 тис. грн..

7.2.2. Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини витрат по результатах аудиту станом на 31.12. 2023 року:

Показник	/тис. грн./		
	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	109321.3	109321.3	-
Інші операційні витрати	28598.2	28598.2	-
Інші витрати	95.8	95.8	-
Разом	138015.3	138015.3	-

7.3. Фінансовий результат

По даних підприємства фінансовий результат до оподаткування в 2023 році становить:

- прибуток – 4190.0 тис. грн.;
- податок на прибуток - 758.9,0 тис. грн.;
- **чистий прибуток - 3431.1 тис. грн.**

Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню величини фінансового результату згідно аудиторської перевірки станом на 31.12.2023 року:

Показник	/тис. грн./				
	По даним підприємства		По даним аудита		Розбіжність (3-5)
	2022 р.	2023 р.	2022 р.	2023 р.	
1	2	3	4	5	6
Доходи	120527,4	142205.3	120527,4	142205.3	-
Витрати	117082,7	138015.3	117082,7	138015.3	-
Фінансовий результат до оподаткування	3444,7	4190.0	3444,7	4190.0	-
Податок на прибуток	620,0	758.9	620,0	758.9	-
Чистий прибуток	2824,7	3431.1	2824,7	3431.1	-

Думка аудитора щодо обліку доходів та витрат та 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.

Чистий прибуток за 2023 рік склав 3431.1 тис. грн. та зріс проти 2022 року на 606.4 тис. грн., або на 21.5 відсотка.

8. Виконання фінансового плану

8.1. Під час аудиту було перевірено правильність показників, які відображені підприємством у Звіті про виконання фінансового плану за 2023 рік
Наводимо наступні дані звіту.

Основні фінансові показники:

Найменування показника	звітний період 2023 рік			
	план	факт	відхилення, +/-	виконання, %
1	3	4	5	6
I. Формування фінансових результатів				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	97 640,0	126 622,2	28 982,2	129,7%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	83 854,4	109 321,3	25 466,9	130,4%
Валовий прибуток/збиток	13 785,6	17 300,9	3 515,3	125,5%
Фінансовий результат до опадаткування: прибуток/збиток	1 070,8	4 190,1	3 119,3	391,3%
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	878,8	3 431,1	2 552,3	390,4%
II. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів				
Податок на прибуток підприємств	192,0	1 371,0	1 179,0	7,1
Податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	9 000,0	7 417,0	-1 583,0	0,8
Податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	0,0	0,0	0,0	0,0
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів	6 696,0	7 881,1	1 185,1	1,2
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5 944,0	7 031,3	1 087,3	1,2
Усього виплат на користь держави	21 832,0	24 202,0	2 370,0	1,1
III. Капітальні інвестиції				
Капітальні інвестиції	8 520,0	11 657,9	3 137,9	1,4
IV. Коефіцієнтний аналіз				
Рентабельність діяльності (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 1000) x 100, %	0,0090	2,7097	x	x
Рентабельність активів (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / вартість активів, рядок 6020) x 100, %	1,0160	3,6610	x	x
Рентабельність власного капіталу (чистий фінансовий результат, рядок 1200 / власний капітал, рядок 6080) x 100, %	1,3520	4,5577	x	x

Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, рядок 6080 / (довгострокові зобов'язання, рядок 6030 + поточні зобов'язання, рядок 6040))	2,9545	4,0828	x	x
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу, рядок 6003 / первісна вартість основних засобів, рядок 6002)	0,4167	0,5825	x	x
V.Звіт про фінансовий стан				
Необоротні активи, усього, у тому числі:	50000,0	51458,4	1458,4	102,9%
основні засоби	42000,0	39188,9	-2811,1	93,3%
первісна вартість	72000,0	93874,5	21874,5	130,4%
знос	30000,0	54685,6	24685,6	182,3%
Оборотні активи, усього, у тому числі:	36500,0	42261,5	5761,5	115,8%
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30000,0	30596,8	596,8	102,0%
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1200,0	524,5	-675,5	43,7%
гроші та їх еквіваленти	1500,0	554,0	-946,0	36,9%
Усього активи	86500,0	93719,9	7219,9	108,3%
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,0	0,0	0,0	0,0
Поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	20000,0	18438,8	-1561,2	92,2%
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	950,0	193,3	-756,7	20,3%
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	700,0	1158,4	458,4	165,5%
Усього зобов'язання і забезпечення, у тому числі:	22000,0	18438,8	-3561,2	83,8%
державні гранти і субсидії	0,0	0,0	0,0	0,0
фінансові запозичення	0,0	0,0	0,0	0,0
Власний капітал	65000,0	75281,1	10281,1	115,8%
VI.Кредитна політика				
Заборгованість за кредитами на початок періоду	0,0	0,0	0,0	0,0
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	0,0	0,0	0,0	0,0
довгострокові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
короткострокові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
інші фінансові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	0,0	0,0	0,0	0,0
довгострокові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
короткострокові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
інші фінансові зобов'язання	0,0	0,0	0,0	0,0
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	0,0	0,0	0,0	0,0
VII. Дані про персонал та витрати на оплату праці				
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	106	106	0,0	100,0%
члени наглядової ради	0,0	0,0	0,0	0,0
члени правління	0,0	0,0	0,0	0,0
керівник	1,0	1,0	0,0	100,0%
адміністративно-управлінський персонал	14,0	14,0	0,0	100,0%
працівники	91,0	91,0	0,0	100,0%
Витрати на оплату праці	20400,0	33309,0	12909,0	163,3%
члени наглядової ради	0,0	0,0	0,0	0,0
члени правління	0,0	0,0	0,0	0,0
керівник	690,0	1184,4	494,4	171,7%
адміністративно-управлінський персонал	3690,0	6708,0	3018,0	181,8%
працівники	16020,0	25416,6	9396,6	158,7%
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	32075,5	52372,6	20297,2	163,3%

член наглядової ради	0	0	0,0	0,0
член правління	0	0	0,0	0,0
керівник, усього, у тому числі:	76667	98700	22033,3	128,7%
посадовий оклад	46092	46092	0,0	100,0%
преміювання	46092	52608	6516,0	114,1%
інші виплати, передбачені законодавством	0	0	0,0	0,0
адміністративно-управлінський працівник	29286	39929	10642,9	136,3%
працівник	19560	23275	3714,8	119,0%

Інформація про бізнес підприємства - чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"':

Показник	Вивезення ТПВ			Захоронення ТПВ			Вивезення РПВ		
	План	факт	Виконання %	План	факт	Виконання %	План	факт	Виконання %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	71 800,0	88 457,4	123,20	25 240,0	37 385,5	148,12	600,0	779,3	129,88
Кількість продукції/наданих послуг, м. куб	593 634	634558,4	106,89	25 240,0	683463,8	113,73	3 000	4 675,7	130,24
Ціна одиниці (вартість продукції/наданих послуг), грн..	121,0	139,4	115,25	25 240,0	54,7	130,24	200,0	200,0	100,00

Думка аудитора щодо виконання фінансового плану

Фінансовий план та результати його виконання побудовані на дійсних показниках (даних) та свідчать про виконання основних параметрів, які були закладено до плану на 2023 рік, а позитивна динаміка росту діяльності підприємства сприяла поліпшенню фінансового становища, нарощуванню сплати податків, платежів та зборів до бюджету всіх рівнів.

9. Аналіз фінансового стану підприємства

9.1. Показники фінансового стану:

1 Аналіз майнового стану підприємства			
	31.12.2022	31.12.2023	Норматив
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,52	0,58	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,28	0,18	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,00	0,00	< коеф. оновлення
Фондоозброєність (тис. грн.)	303,7	334,9	Збільшення
Фондовіддача	3,34	3,23	Збільшення

Знос основних засобів складає 58 відсотків та збільшився в порівнянні з 2022 роком і є занадто високим.

Коефіцієнт оновлення основних засобів показує, яку частину від наявних на

кінець звітної періоду основних засобів, складають нові основні засоби. По підприємству на кінець 2023 року нові основні засоби складають 18 відсотків.

Фондоозброєність показує про забезпеченість персоналу основними засобами. Так, по 2022 року на одного працівника припадає основних засобів 303.7 тис. грн., а в 2023 році цей показник збільшився на 334.9 тис. грн., що є позитивом.

Фондовіддача показує ефективність використання основних засобів. Так, по 2022 року величина доходу отриманого від реалізації послуг, яка припадає на 1 грн. вкладену в основні фонди, які використовуються для цих послуг становила 3,34 грн., а в 2023 році 3.23 грн., тобто показник погіршився – фондовіддача зменшилась.

2 Аналіз ліквідності підприємства			
	31.12.2022	31.12.2023	Норматив
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.09	0.31	0.25-0.5 збільшен.
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2.18	2.50	1.0 - 2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1.61	2.22	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	19410	27130	>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.

3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства			
	31.12.2022	31.12.2023	Норматив
Коефіцієнт платоспроможності	0.81	0.81	>0,5
Коефіцієнт фінансування	0.23	0.23	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	1.18	1.50	>0,1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0.27	0.35	>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 2023 році збільшився.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу теж збільшився і залишається задовільним.

4 Аналіз ділової активності підприємства			
	31.12.2022	31.12.2023	Норматив

Коефіцієнт оборотності активів	1,34	1.38	Збільшення
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	27,0	23.4	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	4.37	3.95	Збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	83	92	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	14	16	Зменшення

Строк погашення поточних зобов'язань перед кредиторами збільшився у порівнянні з 2022 роком з 14 днів до 16 днів.

Строк погашення дебіторської заборгованості збільшився у порівнянні з 2022 роком з 83 днів до 92 днів в 2023 році.

5 Аналіз рентабельності підприємства			
	31.12.2022	31.12.2023	Норматив
Коефіцієнт рентабельності активів	0.03	0.07	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0.04	0.09	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0.03	0.05	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності продукції	0.03	0.05	>0 Збільшення

Аналіз даних показників підприємства вказує про збільшення рентабельності насамперед за рахунок зростання чистого прибутку та обсягів реалізації.

9.2. Розрахунок вартості чистих активів

/тис. грн./

Період	Вартість необоротних активів	Вартість оборотних активів	Довго строк, та короткост зобов'язання	Розрахунок чистих активів стр. 2+3-4	Розмір статутного фонду	Сума перевищення чистих активів над статуту фондом стр. 5-6
1	2	3	4	5	6	7
на 31.12.2022	52133.7	35886,5	16476,8	71543.4	57571,3	+ 13972.1
на 31.12.2023	51458.4	42261.5	18438.8	75281.1	57571.3	+ 17709.8

Думка щодо фінансового стану підприємства

Узагальнюючі результати проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства є задовільним та стабільним. Більшість показників знаходяться в межах свого оптимального значення, також за результатами діяльності в 2023 році, підприємство отримало ріст 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.

Протягом 2023 року Підприємством нараховані дивіденди (Відрахування частини чистого прибутку) в сумі 514,7 тис. грн.

Власник у 2023 році не здійснював внески до статутного капіталу.

Власником виділено цільового фінансування на утримання майданчиків в розмірі 4323.0 тис. грн., на утримання безпритульних тварин в розмірі 1858,3 тис. грн., на придбання спецтехніки – 750.0 тис.грн. Профінансував придбання основних засобів (контейнери) на суму 6732.0 тис. грн.

2. Посадові особи КП «Черкаська служба чистоти»

Посада	ПІБ
Директор	Слинько Ігор Володимирович
Перший заступник	Савенко Олександр Сергійович
Головний інженер	Волик Олександр Сильвестрович
Головний бухгалтер	Роговик Євгеній Сергійович
Уповноважений з антикорупційної діяльності	Роговий Василь Володимирович

Заробітна плата та інші виплати на користь вище перелічених посадових осіб склали в 2023 році 4132459.04 грн.

3. Комунальні підприємства та комунальні заклади створені Черкаською міською радою. В 2023 році Підприємство співпрацювало з Черкаською міською радою, надавало та отримувало послуги від комунальних підприємств м. Черкаси, тобто здійснювалася звичайна статутна діяльність по звичайних цінах та по встановлених тарифах.

4. Близькі члени родини посадових осіб КП «Черкаська служба чистоти»

Посада	ПІБ
Начальник відділу збуту та МТЗ	Слинько Ольга Миколаївна
Водій	Роговик Сергій Миколайович
Фахівець з матеріально-технічного забезпечення	Федорова Алла Сергіївна

З близькими членами родин посадових осіб підприємства існували тільки трудові відносини. Заробітна плата та інші виплати на користь вище перелічених осіб склали в 2023 році 1055930.36 грн.

11. Події після дати балансу

Інформація, яка надана на запит аудитора від 03.05.2024 року № 02-14/11, щодо подій, які відбулися після звітної дати по даний час та суттєво могли вплинути на фінансову звітність Підприємства за 2023 рік наступна:

1. Після дати балансу станом на 31.12.2023 року коригування показників фінансової звітності підприємство не проводило.
2. Не снує судових процесів, позовів та претензій до Підприємства та проти контрагентів, які суттєво могли вплинути на фінансову звітність Підприємства за 2023 рік.
3. Підприємство не отримувало нових суттєвих зобов'язань, запозичень та гарантій
4. Угоди, щодо кредитів не укладалися.
5. Продаж або придбання активів на ближчий час не планується в зв'язку з російською агресією.
6. Статутний капітал, можливі зміни його розміру, якщо Засновником будуть прийняті відповідні рішення.
7. Боргові зобов'язання не надавалися.
8. Угоди про поглинання чи ліквідацію підприємства не готувалися та не плануються.
9. Подій щодо сум очікуваного відшкодування активів не на даний час не існує.
10. Події, які стосуються непередбачених зобов'язань відсутні.
11. Після дати балансу будь-які незвичайні бухгалтерські записи або коригування не проводились.

12. Безперервність діяльності

Інформація, яка надана на запит аудитора від 03.05.2024 року № 02-14/09, щодо безперервності діяльності наступна.

Персоналом підприємства був проведений аналіз діяльності підприємства та зроблена оцінка здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В листі вказується, що за підсумками 2023 року Підприємством отримані позитивні фінансові результати. Практично виконано всі фінансові та виробничі плани, зросли дохід від реалізації робіт та послуг та чистий прибуток, тобто відсутні несприятливі основні фінансові показники. Плани роботи підприємства на 2024 рік передбачають ріст показників, як у виробничій так і у економічній сферах діяльності.

Підприємство забезпечено основними засобами та достатніми обсягами матеріальних запасів для здійснення нормальної роботи.

Підприємство не має суттєвих проблем з персоналом, або дефіциту ресурсів для поточної діяльності. Підприємством не було втрачено ключового управлінського персоналу без належної заміни.

Станом на 31.12.2023 року не розглядаються в судах або в регуляторних органах позови до Підприємства, які у випадку рішення про їх задоволення, можуть мати негативні наслідки для Підприємства.

В той же час ситуація, яка склалася у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України є складною для оцінки управлінським персоналом спроможності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Враховуючі види та характер діяльності Підприємства та провівши аналіз ситуації управлінський персонал вбачає, що вразі загострення ситуації та бойових дій на території міста, це може призвести до повної або тимчасової зупинки діяльності підприємства, тобто при таких умовах, цілком ймовірно, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі продовж наступних 12-ти місяців.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Ми виявили, що прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій на фронті з агресором і таке використання допущення про безперервність діяльності є належним чином оцінено Підприємством та доречним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

13. Аудит юридичної діяльності

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

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.

Результати судово-претензійної роботи за 2023 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	7 760,00	18 197 749,00	2 747 543,38	5/98 588,23
Жителі приватних домоволодінь	306	1 679 962,00	38 946,32	0/0,00
Юридичні особи	531	1 999 193,06	1 741 890,00	3/23 631,23

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

14. 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 фізичних осіб по періодах її виникнення.
3. Виконати рекомендації аудиторів та провести усунення недоліків та виправлення помилок виявлених під час аудиту в бухгалтерському обліку, фінансовій звітності та в судово-претензійній роботі.

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»;

Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович,
(Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ «Аудитори» № 100736.

)
Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є **Ястреб Дмитро Євгенійович** (Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» № 100743)

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, 050 4430963; **сайт** - [/auditplus.net.ua/](http://auditplus.net.ua/).

Аудит проводився відповідно до умов договору від 26.04.2024 року № 02-24/ф за адресою: м. Черкаси, вул. Івана Мазепи, 117, в період:
- прийом клієнта з 29 квітня по 16 травня 2024 року

Додатки:

- 1) Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності
- 2) Баланс, форма 1 - м, на 31 грудня 2023 року;
- 3) Звіт про фінансові результати, форма 2 - м за 2023 рік.
- 4) Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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

Ключовий партнер з аудиту

Адреса аудитора:

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

«17» травня 2024 р.



Дмитро ЯСТРЕБ

ЗАЯВА

про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Комунального підприємства «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради (надалі Підприємство), відповідає за підготовку фінансової звітності, яка складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, що включає баланс (форма № 1-м) станом на 31 грудня 2023 року та звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2023 рік (надалі - «фінансова звітність»), формати подання та обсяг розкриття у яких встановлені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за 2023 рік затверджена від імені Керівництва Підприємства 14 травня 2024 року.

Директор
КП «Черкаська служба чистоти»



Ігор СЛИНЬКО

Головний бухгалтер



Євген РОГОВИК

Перевірка

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

ПЕРЕВІРЕНО	ЗАУВАЖЕННЯ	ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ЗАУВАЖЕНЬ	РЕКОМЕНДАЦІЇ
I ЕТАП: Перевірка статутної та управлінсько-корпоративної діяльності			
1.1. Статут	Відповідно до п. 4.2. Статуту підприємства, Статутний фонд (капітал) підприємства становить 57 571 278,60 . (п'ятдесят сім мільйонів п'ятсот сімдесят одна тисяча двісті сімдесят вісім гривень 60 коп.) Згідно п.5.5.1. Статуту До 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 5 757 127,86 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	В Статуті не містять положень щодо антикорупційного застереження.	Відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» необхідно зазначити правові та організаційні засади функціонування системи запобігання корупції у діяльності підприємства, зміст та порядок застосування антикорупційних механізмів, правила щодо усунення наслідків корупційних правопорушень.	До статуту внести фразу: «В своїй діяльності підприємство дотримується політики недопущення корупції, з цією метою затверджується антикорупційна програма підприємства».
1.3.Схема організаційної структури підприємства	Схема організаційної структури є в наявності.	В зв'язку зі зміною деяких функцій посадових осіб є необхідність у перегляді Схеми організаційної структури	Переглянути Схему
1.4. Антикорупційна програма комунального підприємства «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради	Уповноважена особа з антикорупційної діяльності .	Уповноважена особа з антикорупційної діяльності не пройшла підвищення кваліфікації та навчання у сфері антикорупційного законодавства.	Уповноваженій особі з антикорупційної діяльності пройти підвищення кваліфікації, навчання в сфері антикорупційного законодавства.

1.5. 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
1.6. Положення про структурні підрозділи	Відповідно до схеми організаційної структури підприємство складається з підрозділів: Відділ збуту та МТЗ; Відділ бухгалтерського обліку та планування; Відділ кадрів; Юридичний відділ; Відділ по вивезенню побутових відходів; Дільниця по роботі з тваринами, Служба обслуговування виробництва, Відділ «полігон ТПВ», Уповноважений з антикорупційної діяльності. Положення про структурні підрозділи підприємства є в наявності. Положення про структурний підрозділ — це локальний нормативний акт підприємства, установи, організації, який встановлює порядок створення підрозділу, його завдання, функції, права та обов'язки, організацію роботи, взаємовідносини з іншими підрозділами організації та відповідальність працівників.	Зуваження відсутні	Відсутні
1.7. Накази про затвердження штатного розпису та посадових інструкцій	Посадові інструкції та штатний розпис затвержені відповідно до норм законодавства про працю.	Недоліків не виявлено	Відсутні
1.8. Накази по кадрах	Накази по кадрах надані, книга реєстрації ведеться. Зуваження відсутні.	Недоліків не виявлено	Відсутні
1.9. Колективний договір	Колективний договір діє на законних підставах, зміни вносяться вчасно.	Зуваження відсутні	Недоліків не виявлено

II ЕТАП: Перевірка судово-претензійної роботи

2.1. Положення про юридичну службу наявне. Юридичний супровід на підприємстві здійснює начальник юридичного відділу.	Відсутні	Відсутні	Відсутні
2.2. Претензійна робота	Претензії щодо дебіторської заборгованості подаються вчасно, за змістом, відповідають вимогам чинного законодавства.	Відсутні	Відсутні
2.3 Судові провадження	Окремо можна виділити надсилання великої кількості боргових вимог дебіторам фізичним особам споживачам приватних та багатоквартирних домоволодінь. Заявлено вимоги про стягнення заборгованості за оплату послуг з поводження з побутовими відходами до Соснівського та Придніпровського районних судів про видачу судових рішень і виконавчих листів та до Господарського суду Черкаської області про стягнення заборгованості в позовному провадженні з юридичних осіб.	Відсутні	Збільшити кількість на боржників до суду в позовному провадженні.

III ЕТАП: Перевірка господарсько-договірної роботи

3.1.	Журнал обліку і реєстрації укладених договорів за 2022р. надано. Реєстрація та облік договорів про надання послуг з поводження з побутовими відходами, РПВ, оренда контейнерів ведеться відділом збуту та МТЗ в спеціальному журналі. Реєстрація та облік господарських договорів між комунальним підприємством та контрагентами ведеться в спеціальному журналі відділом бухгалтерського обліку та планування. Тендерні угоди, укладені на підставі тендерної процедури зберігаються у секретаря тендерного комітету.	Відсутні	Відсутні
------	--	----------	----------

<p>3.2. Договори, угоди, ін. правочини, договірна та ділова переписка щодо укладення, виконання, зміни, припинення укладених правочинів</p>	<p>Договір № 05 від 04 січня 2022 року з ТОВ «Карбон - Плюс»</p>	<p>В договорі відсутній розділ про антикорупційне застереження, яке спрямоване на удосконалення засад кримінальної й адміністративної відповідальності Сторін договору. Також, договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – 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.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору.</p>
<p>3.3.</p>	<p>Договір № 08 від 06.01.2022р. на приймання стічних вод</p>	<p>Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – 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. Відсутній розділ про антикорупційне застереження, права сторін та положення про форс – мажорні обставини.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
<p>3.4.</p>	<p>Договір про надання послуг № 1/48 адм. від 31.01.2022р. з ТОВ ДУ «Черкаський обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України»</p>	<p>Відсутнє посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних. Договір не містить положень про антикорупційне застереження та форс-мажорні обставини.</p>	<p>За погодженням сторін внести зміни до договору</p>
<p>3.5.</p>	<p>Договір № 21 від 22.02.2022 р. про закупівлю з ФОП Фойніч К.Ю.</p>	<p>У договорі відсутнє антикорупційне застереження. Також, не вказано застереження щодо прав на товар Продавця, необхідно зазначити, що товар належить йому на праві власності, не знаходиться під заборороною відчуження, арештом, не є предметом застави чи іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими третіми фізичними або юридичними особами, державними органами і державою, а також не є предметом будь-якого іншого забезпечення або обмеження, передбачених чинним законодавством України. Також, в договорі посилання на ст.8 Закону</p>	<p>Теж саме</p>

3.6	Договір № 30 від 18.03. 2022р. про закупівлю з ФОП Демченко М.О.	України «Про захист персональних даних». В договорі відсутнє антикорупційне застереження, посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних» та не вказано застереження щодо прав на товар Продавця, необхідно зазначити, що товар належить йому на праві власності, не знаходиться під заборонаю відчуження, арештом, не є предметом застави чи іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими третіми фізичними або юридичними особами, державними органами і державою, а також не є предметом будь-якого іншого забезпечення або обмеження, передбачених чинним законодавством України.	За погодженням сторін внести зміни до договору.
3.7	Договір № 180222-21 від 18.02.2022р. на сервісне обслуговування та ремонт РРО з ФОП Титаренко Б.Д.	Договір не містить посилання на антикорупційне застереження та про форс – мажорні обставини.	Теж саме
3.8	Договір № 49 від 24.06.2022р. про надання послуг з ПП «Науктехпроект»	Умовами договору не визначено конкретних строків надання послуг. В разі зяттягання надання послуг ускладнено буде притягти до відповідальності за порушення строку надання послуг.	За погодженням сторін внести зміни до договору.
3.9	Договір №740548 від 01.08.2022р. про надання послуг з організації перевезення вправлень з ТОВ «Нова пошта»	У договорі відсутнє антикорупційне застереження.	За погодженням сторін внести зміни до договору
3.10	Договір № 392.19-00-00-Н від 28.10.2022р. про надання послуг з ДП Черкаський експертно-технічний центр Держпраці	В договорі не зазначено застереження щодо прав сторін, антикорупційне застереження та строки надання послуг.	За погодженням сторін внести зміни до договору
3.11	Договір №08-22 про надання послуг від 07.12.2022р.	Договір не містить розділ «Права сторін».	Теж саме
3.12	Договір відповідального зберігання № 5/12 від 21.12.2022р. з Департаментом ЖКК ЧМР	Договір не містить посилання на ст.8 Закону України «Про захист персональних даних», а саме надання згоди від представників сторін – 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	За погодженням сторін внести зміни до договору

		<p>обробки персональних даних, також не містить положень стосовно антикорупційних застережень.</p>	
3.13	<p>Договір №29-772 про надання послуги з пересилання відправлень «Укрпошта Стандарт» від 26.12.2022р.</p>	<p>В договорі відсутній розділ «Права та обов'язки сторін». Договір не містить посилання на Закон України «Про захист персональних даних».</p>	Теж саме

Ключовий партнер з аудиту



Дмитро ЯСТРЕБ

Фінансова звітність малого підприємства

Додаток 1 до НПСБО 25
(п.4. розділ 1)
КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство *Комунальне підприємство «ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ*
Територія *Черкаська*
Організаційно-правова форма господарювання *Комунальне підприємство*
Вид економічної діяльності *Вантажний автом. транспорт*
Середня кількість працівників, осіб *117*
Одиниця виміру: *тис. грн. з одним десятковим знаком*
Адреса, телефон: *вул. Мазени Івана, б 117, м. Черкаси, Черкаська обл.18003*

2024	01	01
03328652		
UA		
71080490010144486		
150		
49.41		

1. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітн.періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 818,0	3800,7
Первісна вартість	1001	3 913,9	3917,6
Накопичена амортизація	1002	(95,9)	(116,9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 702,6	6954,9
Основні засоби:	1010	36 711,3	39188,9
первісна вартість	1011	76 890,2	93874,5
знос	1012	(40184,8)	(54685,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	901,8	1513,9
Усього за розділом I	1095	52 133,7	51458,4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3754,3	4880,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	28391,3	30596,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	990,4	524,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	415,8	376,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308,9	420,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 483,5	5540,0
Витрати майбутніх періодів	1170	32,8	39,2
Інші оборотні активи	1190	925,3	260,0
Усього за розділом II	1195	35 886,5	42261,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	88020,2	93719,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітн. періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	57 571,3	57 571,3
Додатковий капітал	1410	10 834,3	11665,6
Резервний капітал	1415	2 165,5	2680,1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 094,8	2496,6
Неоплачений капітал	1425	(122,5)	(122,5)
Усього за розділом I	1495	71 543,4	75281,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	202,9	193,3
розрахунками з бюджетом	1620	677,9	1158,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	244,8	191,9
з розрахунками з оплати праці	1630	888,4	811,4
Доходи майбутніх періодів	1665	4929,2	4643,9
Інші поточні зобов'язання	1690	9533,6	11439,9
Усього за розділом III	1695	16 476,8	18438,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з не обор. активами, утримув. для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	88 020,2,3	93719,9

**Звіт про фінансові результати
за рік 2023 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126622,1	110216,4
Інші операційні доходи	2120	8553,3	4489,3
Інші доходи	2240	7029,9	5821,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	142205,3	120527,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(109321,3)	(98149,6)
Інші операційні витрати	2180	(28598,2)	(18546,9)
Інші витрати	2270	(95,8)	(386,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(138015,3)	(117082,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	4190,0	3444,7
Податок на прибуток	2300	(758,9)	(620,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3431,1	2824,7

Директор

Ігор СЛИНЬКО

Головний бухгалтер

Євген РОГОВИК



АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС»