



AUDIT-VID та К

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з аудиту фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
"МІСЬКВОДОКАНАЛ"
ПОЛОГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
станом на 31 грудня 2020 року

м. Запоріжжя, 2021 рік



AUDIT-VID та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ, код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р., 69126, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф. 10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com Тел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 371 від "14" квітня 2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Пологівській міській раді
Запорізької області**

**Керівнику
Головного комунального підприємства
водопровідно-каналізаційного господарства
«Міськводоканал» Пологівської міської ради
Кириленко Олександр Васи́льовичу**

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Головного комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради, що зареєстроване за адресою 70600, Запорізька обл., Пологівський район, м. Пологи, вул. Рбоча, буд.4 (код ЄДРПОУ - 32359252) (надалі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо,

що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. На підставі Постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 10.03.2020 №211 на всій території України запроваджений режим надзвичайної ситуації з 12.03.2020р., у зв'язку із введенням карантину. Крім того, введення карантину віднесено до форс-мажорних обставин згідно з Законом України від 17.03.2020р. №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким внесені зміни до ст. 14-1 Закону «Про торгово-промислові палати в Україні».

За попередніми оцінками, вжиття обмежувальних заходів в Україні на період встановлення карантину, може негативно вплинути на фінансово-економічний стан Підприємства, збільшення сумнівної дебіторської заборгованості та, вірогідно, викликати сумніви щодо здатності Підприємства здійснювати свою безперервну діяльність у майбутньому. Проте, на дату складання фінансової звітності за 2020 рік керівництву Підприємства було невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності Підприємства. Отже, складання фінансової звітності проводилося з урахуванням принципу безперервної діяльності.

2. Станом на 31.12.2020 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 18308 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 29253 тис. грн., знос основних засобів складає 10945 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2020 рік.

Звертаємо Вашу увагу, що частина основних засобів складає вартість повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 1056 тис. грн., що складає майже 4 % від первісної вартості всіх основних засобів.

Підприємство не проводило аналіз на предмет відповідності таких основних засобів критеріями активів. Якщо такі основні засоби, не зважаючи на їх залишкову нульову вартість, відповідають критеріям активів, то відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями) Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

На нашу думку вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності Підприємства.

3. Станом на 31.12.2020р. в балансі Підприємства враховується капітал у дооцінках в сумі 269,00 тис. грн., який сформований за рахунок дооцінки необоротних активів. Підприємство не нараховувало амортизацію на суму дооцінки необоротних активів у звітному періоді. Проте не нарахування Підприємством амортизації на суму дооцінки

необоротних активів не відображає реальний фінансовий стан Підприємства на звітну дату, що має не істотний вплив на валюту балансу.

4. За даними бухгалтерської довідки Підприємства, у попередніх періодах віднесено до складу капітального будівництва суми податку на додану вартість, а саме :

Таблиця №1

Найменування об'єкта незавершеного будівництва	Сума ПДВ, грн.
Реконструкція каналізаційної системи КНС1 до Вернадського експертиза	1744,2
Реконструкція каналізаційної системи КНС1 до Вернадського проектно кошторисна документація	11093,66
Реконструкція каналізаційних очисних споруд	89023,86
Реконструкція очисних споруд	533001,89
Будівництво водопроводу по вул. Трудова від буд.№ 1 до буд. 43 виконання робіт	107754,7
Загальна сума	742618,31

у зв'язку з чим підприємством у звітному періоді зроблені коригуючі бухгалтерські записи методом сторно: Дт. 151 «Капітальне будівництво» Кт 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" на суму 742618,31грн. В свою чергу сума податку на додану вартість відображена по рахунку 641/8 «Розрахунки по ПДВ» в кореспонденції з кредитом рахунка Кт 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками", і подальшим відображенням по дебету рахунка 480/3 « Кошти з бюджету та державних цільових фондів».

Таким чином внаслідок допущеної помилки у попередніх періодах Підприємством необґрунтовано завищено вартість активів на початок звітного періоду.

5. Підприємством не створювався резерв на виплату відпусток працівникам, що суперечить п.13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», згідно з яким забезпечення створюють для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Крім того, за нормами п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» виплати за невідпрацьований час, які підлягають накопиченню, визнають зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Також Підприємством не створений резерв сумнівних боргів, тим самим не дотриманий принцип обачності, згідно якому не допускається заниження оцінки обов'язків та витрат та завищення оцінки активів та доходів підприємства у фінансовій звітності (п.бр.ІІІ НПСБУ 1).

6. Основним видом діяльності Підприємства є надання послуг з водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та іншим споживачам. На формування чистого доходу Підприємства істотний вплив мають доходи від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення населенню та іншим споживачам. Згідно з даними Звіту про фінансові результати Підприємства за 2020 рік валовий збиток становив у розмірі 400тис.грн. Основною причиною збиткової діяльності у звітному році є те, що тарифи на водопостачання та водовідведення не покривають собівартість реалізованих послуг.

7. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік. Результати розрахунку представлені в таблиці №4. Відповідно до проведеного аналізу показники платоспроможності та фінансової стійкості Підприємства в більшості не витримані, тобто значно менше оптимального значення.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та П(С)БО 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	Головне комунальне підприємство Водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради
Скорочена назва	ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР
Організаційно-правова форма	150 Комунальне підприємство
Ідентифікаційний код	2324210100
Юридична адреса, згідно з останньою редакцією статуту	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи, вул. Робоча, буд. 4
Фактичне місцезнаходження	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи, вул. Робоча, буд. 4
Дата первинної держреєстрації	03.03.2003р.
Місце проведення держреєстрації	Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області
Реєстраційний номер	32359252

Дата та причина перереєстрації	06.05.2008р. зміна найменування юридичної особи
№ свідоцтва про держреєстрацію	Серія А01 № 112239
Основний вид економічної діяльності (згідно Статутних документів)	Каналізація, відведення й очищення стічних вод
КВЕД	36.00 Забір очищення та постачання води 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 33.20 Установлення та монтаж машин та устаткування 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод
Середня кількість працівників	105
Поточні рахунки	АТ КБ Приватбанк МФО 313399, UA133133990000026007060267812. АТ Ощадбанк м.Запоріжжя МФО 313957, UA923139570000026001301150109, UA773139570000026046301149722, ГУ ДКСУ у Запорізькій області МФО 813015, №35437068047981
Структурні підрозділи	відсутні

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, чинних на звітну дату, які регламентують методологію та порядок ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності та з урахування положень наказу про облікову політику, затвердженого Підприємством

Облікова політика ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР встановлена наказом №1§4 від 02.01.2014р., та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (із змінами та доповненнями).

Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку та в рядку 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р., складає статутний капітал підприємства становить 6991987,00 гривень (шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто одна тисяча дев'ятсот

вісімдесят сім гривень 00 копійок), який згідно Рішення Пологівської міської радою Запорізької області від 24 грудня 2020 р. збільшився на 21000 гривень за рахунок внесків Пологівської міської ради.

Статутний капітал Підприємства сформовано за рахунок внесків Пологівської міської ради.

Відповідно до Рішення Пологівської міської ради від 26.09.2008р. №58 створено статутний фонд Головного комунального підприємства водопровідно – каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради в сумі 215000,0грн.

Надалі статутний капітал ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР формувався наступним чином:

- Рішення Пологівської міської ради п'ятого скликання №1 від 20.03.2009р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 34500,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради п'ятого скликання №89 від 21.05.2010р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 37000,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №8 від 18.11.2010р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 15000,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №57 від 06.07.2011р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 81020,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №58 від 27.12.2011р. – зменшення статутного капіталу Підприємства на 5379,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №6 від 06.03.2012р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 63629,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №38 від 29.12.2012р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 77500,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №27 від 06.08.2013р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 43498,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №13 від 07.02.2014р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 31896,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №6 від 24.09.2014р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 71962,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №22 від 05.06.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 181031,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради шостого скликання №28 від 03.11.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 100300,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №9 від 09.12.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 9350,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №5 від 25.12.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 30500,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №20 від 25.03.2016р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 30000,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №24 від 31.05.2016р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 163300,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №200 від 19.05.2017р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 14900,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №457 від 22.12.2017р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 11000,0грн.;
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №436 від 21.12.2018р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 102000,0грн.
- Рішення Пологівської міської ради сьомого скликання №178 від 17.05.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 42900 грн.;
- Рішенням Пологівської міської ради сьомого скликання №109 від 18.10.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 127250 грн.
- Рішенням Пологівської міської ради сьомого скликання №311 від 20.12.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 5490120грн.

- Рішення Пологівської міської ради восьмого скликання №73 від 24 грудня 2020 р. – збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 21000 гривень.

Станом на 31.12.2020р. капітал у дооцінках (р.1405 Балансу) становить 269 тис.грн., який не змінювався протягом звітнього року

Розмір додаткового капіталу протягом звітнього року збільшився на 2631 тис.грн. за рахунок безоплатного отримання необоротних активів та зменшився на суму амортизації безоплатно отриманих необоротних активів на 552 тис.грн. Відповідно, станом на 31.12.2020р. величина додаткового капіталу становить 16982тис.грн.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2020р. складає 14743тис.грн.

Протягом 2020 року Підприємством отримано збиток в розмірі 1581 тис.грн. За інформацією, яка отримана від управлінського персоналу Підприємства, збиткова діяльність ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР пов'язана з тим, що тарифи на водопостачання та водовідведення для населення, не покривають загальновиробничих витрат (структура тарифів наведена вище у розділі «Ключові питання аудиту»).

Так, тарифи на центральне водопостачання та водовідведення ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР встановлені рішенням Пологівської міської ради виконавчого комітету Запорізької області від 13.09.2016р. №2 у відповідності до вимог законодавчих та нормативних актів України. Через підвищення рівня цін на електроенергію та паливо, а також збільшення середньої заробітної плати в Україні Пологівською міською радою були прийняті рішення щодо коригування тарифів. На початок звітнього періоду діяли наступні скориговані тарифи, які затверджені рішенням Пологівської міської ради від 08.12.2017 року №359:

водопостачання: для населення – 14,38 грн/1 куб.м., для бюджетних установ –16,52 грн/1 куб.м., для інших споживачів – 20,71 грн/ 1куб.м.;

водовідведення: для населення – 16,03 грн/1 куб.м., для бюджетних установ – 18,43 грн/1 куб.м., для інших споживачів – 23,03 грн/ 1куб.м.

Рішенням виконавчого комітету Пологівської міської ради від 23.01.2020р. №10 в звітньому періоді у зв'язку з підвищенням цін/тарифів на енергоносії, матеріально-технічні ресурси, зміною рівня мінімальної заробітної плати та інших факторів відбулося коригування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення (таблиця №2).

Таблиця №2

Назва послуги	Діючі тарифи з 01.01.2018 року, грн/м ³ з ПДВ			Коефіцієнт зміни витрат	Скориговані тарифи, грн/м ³ з ПДВ			Підвищення тарифу, грн/м ³ (%)		
	Населення	Бюджетні установи	Інші споживачі		Населення	Бюджетні установи	Інші споживачі	Населення	Бюджетні установи	Інші споживачі
Централізоване водопостачання	14,38	16,52	20,71	1,301	18,71	21,52	26,94	4,33	5,00	6,23
	с/в 11,98 (П 0%)	с/в 11,98 (П 15%)	с/в 11,98 (П 44%)		с/в15,59 (П 0%)	с/в15,59 (П 15%)	с/в 15,59 (П 44%)			
Централізоване водовідведення	16,03	18,43	23,09	1,349	21,62	24,86	31,14	5,59	6,43	8,05
	с/в 13,36 (П 0%)	с/в 13,36 (П 15%)	с/в 13,36 (П 44%)		с/в 18,02 (П 0%)	с/в 18,02 (П 15%)	с/в 18,02 (П 44%)			

Таким чином з 1 лютого 2020 року введені в дію наступні скориговані тарифи, грн/м³ з ПДВ:

на централізоване водопостачання: для населення 18,71 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ); для бюджетних установ 21,52 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ); для інших споживачів 26,94 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ);

на централізоване водовідведення: для населення 21,62 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ); для бюджетних установ 24,86 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ); для інших споживачів 31,14 грн. за 1 куб. м. (з ПДВ).

Структура тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення ГКП ВКГ «Міськводоканал» Пологівської міської ради наведена нижче.

Таблиця 3

Статті витрат	Одиниця виміру	Планові витрати на 2020 рік	
		сума	на 1м ³
ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОВОСТАЧАННЯ			
1. Підйом води (тис.м3)	м3	751,6	
2.Реалізація води споживачам, всього в т.ч.:	м3	495,6	
населення	м3	460,2	
бюджетні установи	м3	15	
інші споживачі	м3	20,4	
Всього прямих витрат, в т.ч.:	грн	4780,978	9,65
1.Прямі матеріальні витрати всього, в т.ч.	грн	1604,574	3,24
1.1 Електроенергія	грн	1439,099	2,9
-активна	грн	1370,936	2,77
-реактивна	грн	68,163	0,14
1.2Поточний ремонт (комплектуючі, матеріали)	грн	107,535	0,22
1.3Реагенти на знезараження води (хлор)	грн	57,94	0,12
2.Фонд оплати праці виробничого персоналу	грн	2169,921	4,38
3.Інші прямі витрати всього, в т.ч.:	грн	1006,483	2,03
3.1 Єдиний соціальний внесок	грн	477,383	0,96
3.2 Медогляд виробничого персоналу	грн	2,631	0,01
3.3 Спецодяг	грн	13,341	0,03
3.4 Запчастини	грн	6,602	0,01
3.5 ПММ	грн	72,05	0,15
3.6 Утримання техніки	грн	1,805	0
3.7 Бакдослідження води	грн	19,157	0,04
3.8 Податки	грн	413,514	0,83
Загально виробничі витрати, всього:	грн	724,116	1,46
1.1 Фонд оплати праці загально виробничого персоналу	грн	462,309	0,93
1.2 Єдиний соціальний внесок	грн	101,708	0,21
1.3 Інші витрати загально виробничого характеру	грн	160,099	0,32
Адміністративні витрати, всього:	грн	1735,092	3,5
Витрати на збут, всього:	грн	484,26	0,98
1.1 Фонд оплати праці збутового персоналу	грн	374,375	0,76
1.2 Єдиний соціальний внесок	грн	82,362	0,17
1.3 Медичний огляд	грн	0,479	0
1.4 Інші витрати на збут	грн	27,044	0,05

Витрати операційної діяльності (повна собівартість)	грн	7724,446	15,59
Повна собівартість 1куб.м	грн./м ³	15,59	
<i>Населення</i>			
Повна собівартість 1куб.м	грн./м ³	15,59	
Прибуток 0%	грн./м ³	0	
ПДВ 20%	грн./м ³	3,12	
Всього тариф		18,71	
<i>Бюджетні установи</i>			
Повна собівартість 1куб.м	грн./м ³	15,59	
Прибуток 15%	грн./м ³	2,34	
ПДВ 20%	грн./м ³	3,59	
Всього тариф	грн./м ³	21,52	
<i>Інші споживачі</i>			
Повна собівартість 1куб.м	грн./м ³	15,59	
Прибуток 44%	грн./м ³	6,86	
ПДВ 20%	грн./м ³	4,49	
Всього тариф	грн./м ³	26,94	
ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОВІДВЕДЕННЯ			
1. Відведення стічної води, всього (тис.м3)	м3	523,6	
населення	м3	262,9	
бюджетні установи	м3	26,9	
інші споживачі	м3	233,8	
Всього прямих витрат, в т.ч.:	грн	6109,268	11,67
1.Прямі матеріальні витрати всього, в т.ч.	грн	1680,18	3,21
1.1 Електроенергія	грн	1622,331	3,1
-активна	грн	1538,429	2,94
-реактивна	грн	70,08	0,13
транзит електроенергії	грн	8,139	0,02
Компенсація за перетікання реактивної е/енергії	грн	5,683	0,01
1.2 Поточний ремонт (комплектуючі, матеріали)	грн	24,543	0,05
1.3 Реагенти на знезараження стоків (хлор)	грн	33,306	0,06
2.Фонд оплати праці виробничого персоналу	грн	3494,829	6,67
3.Інші прямі витрати всього, в т.ч.:	грн	934,259	1,78
3.1 Єдиний соціальний внесок	грн	768,862	1,47
3.2 Медогляд виробничого персоналу	грн	3,765	0,01
3.3 Спецодяг	грн	14,663	0,03
3.4 Запчастини	грн	135,514	0,26
3.5 ПММ	грн	8,277	0,02
3.6 Утримання техніки	грн	1,574	0
3.7 Бакдослідження стоків	грн	1,604	0
Загально виробничі витрати, всього:	грн	813,516	1,55
1.1 Фонд оплати праці загально виробничого персоналу	грн	523,845	1
1.2 Єдиний соціальний внесок	грн	115,246	0,22
1.3 Інші витрати загально виробничого характеру	грн	174,425	0,33
Адміністративні витрати, всього:	грн	1962,102	3,75
Витрати на збут, всього:	грн	551,637	1,05
1.1 Фонд оплати праці збутового персоналу	грн	426,598	0,81
1.2 Єдиний соціальний внесок	грн	93,852	0,18

1.3 Медичний огляд	грн	0,543	0
1.4 Інші витрати на збут	грн	30,644	0,06
Витрати операційної діяльності (повна собівартість)	грн	9436,523	18,02
<i>Повна собівартість 1куб.м</i>	грн./м ³	18,02	
<i>Населення</i>			
<i>Повна собівартість 1куб.м</i>	грн./м ³	18,02	
<i>Прибуток 0%</i>	грн./м ³	0	
<i>ПДВ 20%</i>	грн./м ³	3,6	
<i>Всього тариф</i>	грн./м ³	21,62	
<i>Бюджетні установи</i>			
<i>Повна собівартість 1куб.м</i>	грн./м ³	18,02	
<i>Прибуток 15%</i>	грн./м ³	2,7	
<i>ПДВ 20%</i>	грн./м ³	4,14	
<i>Всього тариф</i>	грн./м ³	24,86	
<i>Інші споживачі</i>			
<i>Повна собівартість 1куб.м</i>	грн./м ³	18,02	
<i>Прибуток 44%</i>	грн./м ³	7,93	
<i>ПДВ 20%</i>	грн./м ³	5,19	
<i>Всього тариф</i>	грн./м ³	31,14	

На нашу думку, збиткова діяльність Підприємства у звітному періоді пов'язана із тим, що діючі тарифи не повністю покривають повну собівартість реалізованих послуг (на 97 %). Це пов'язано насамперед з інфляційними процесами, що відбувалися в Україні останні два роки (індекс інфляції у 2019 – 104,1%, у 2020 – 105%), а також через поступове підвищення рівня заробітної плати (в порівнянні з 2019 роком середня зарплата по Запорізькій області зросла на 11%). Крім того в скоригованому тарифі не враховане поступове підвищення цін на реагенти та ТМЦ в порівнянні з 2016 року (вартість реагентів та ТМЦ в тарифі не змінювались з 2016 року).

Аналіз фінансового стану Підприємства

Фінансово – майновий стан Підприємства (його стійкість, ефективність, ліквідність, залежність від інвесторів та кредиторів) характеризується показниками платоспроможності та фінансової стійкості, що наведені в таблиці 4:

- коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності характеризує те, наскільки ймовірне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення коефіцієнта поточної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2020р. у порівнянні з величиною цього коефіцієнта станом на 31.12.2019р. зменшилось (з 1,01 до 0,57), що характеризує зменшення можливості погашення Підприємством поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості;

- коефіцієнт загальної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірне погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних коштів. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) відображає, що для погашення 1 гривні поточних зобов'язань (за умови своєчасного розрахунку з дебіторами) Підприємство станом на 31.12.2020р. має 0,72 грн., що на 0,43 грн. менше ніж станом на 31.12.2019р., значення цього коефіцієнту нижче за нормативне;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірне негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, що незначна

частина боргів Підприємства може бути погашена негайно. Збільшення величини коефіцієнту абсолютної ліквідності в порівнянні зі значенням коефіцієнту станом на 31.12.2019р. з 0,02 до 0,04 характеризує збільшення можливості розрахунків Товариства з контрагентами, проте значення цього коефіцієнту нижче за нормативне;

- коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу). Величина розрахованих коефіцієнтів показує, що на кожен 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, станом на 31.12.2020р. доводиться 0,94 грн. позикових. Зниження цього показника в порівнянні з відповідним періодом попереднього року на 0,1 вказує на певне пом'якшення залежності Підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про незначне підвищення фінансової стійкості;

- коефіцієнт фінансової незалежності визначає співвідношення власного капіталу до всіх фінансових ресурсів. Значення показника говорить про те, яку частину своїх активів Підприємство здатне профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів. Станом на 31.12.2020 року значення коефіцієнту дорівнює 1,06, це означає, що Підприємство здатне профінансувати 106% активів за рахунок власного капіталу.

Таблиця №4

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.		
1. Показники платоспроможності					
1.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1195-р.1100-р.1110)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$	1,01	0,57	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
1.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	1,15	0,72	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1165+ р.1160)}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,02	0,04	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2. Показники фінансової стійкості					
2.1 Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}{\text{Ф.1 р. 1495}}$	1,04	0,94	$\leq 1,0$	На кожен 1 грн. власних коштів, вкладених в активи Товариства, доводиться 0,94грн. позикових.
2.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\text{ф.1 р. 1495}}{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,96	1,06	$\geq 0,6$	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
2.3	ф.1 р.1165				Означає швидкість

Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	----- ф.1 (р.1595+р.1695)	0,0027	0,0097	>=0,95	покриття своїх зобов'язань активами
3. Показники ділової активності					
3.1 Коефіцієнт оборотності активів	ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2	0,26	0,24		Означає ефективність використання Товариством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення
3.2 Коефіцієнт оборотності власного капіталу	ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2	0,54	0,47		Показує ефективність використання власного капіталу
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	ф.1(р.1195-р.1100- р.1110) - Ф.1р.1695	18	-1430		

Виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел засобів, ступень залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР, можна зробити висновок, що фінансовий стан Підприємства є умовно - задовільним.

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

Аудит проводився в період з 01 квітня по 14 квітня 2021р. на підставі договору №28 від 09 березня 2021р.

Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та К°"
(сертифікат серії А №003660 від 14.02.1995р.)



В.І. Драч

ТОВ "АУДИТ - ВІД та К°",
яка діє на підставі свідоцтва
про включення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів № 0945 від 26.01.2001р.,
виданого Аудиторською палатою України,
розташоване за адресою:
69035, м.Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел/факс 213-26-43

«14» квітня 2021 року
Асистент Аудитора

М.Ю. Розенбліт