

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Ставищенського житлово-комунального підприємства
станом на 31 грудня 2016 року**

Для надання:
власникам та управлінському персоналу
Ставищенського житлово-комунального підприємства

Відповідно до укладеного договору №48/07-2017 від 18.08.2017р. нами проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Ставищенського житлово-комунального підприємства (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні нормативні акти Підприємства.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

Основні відомості про Підприємство

Повна назва: Ставищенське житлово-комунальне підприємство.

Код за ЄДРПОУ: 03346704.

Місцезнаходження: 09400, Київська обл., Ставищенський р-н, смт. Ставище, вул. Цимбала Сергія, буд.48 А.

Дата державної реєстрації: 06.05.1999р., номер запису: 1 347 120 0000 000191.
Ставищенська районна державна адміністрація Київської області.

Протягом аналізованого періоду вносились зміни до Статуту та реєстраційних даних.

Види діяльності за КВЕД:

- 42.99 Будівництво інших споруд, н. в. і. у.;
- 43.11 Знесення;
- 43.21 Електромонтажні роботи;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
- 43.31 Штукатурні роботи;
- 43.32 Установлення столярних виробів;
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін;
- 43.34 Малярні роботи та скління;
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.;
- 96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;
- 36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);
- 38.11 Збирання безпечних відходів;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Ліцензії та спеціальні дозволи:

- Дозвіл на спеціальне водокористування Департаменту екології та природних ресурсів Київської обласної Державної адміністрації №141/25 від 27.12.2013р., термін дії до 01.01.2017р.;
- Дозвіл на зберігання балонів із стисненим газом та виконання зварювальних робіт Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України №4273.14.32 від 11.12.2014р., термін дії до 10.12.2019р.;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами Державної служби геології та надр України №4731 від 10.03.2016р., строк дії 5 років;
- Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами Міністерства охорони навколишнього природного середовища України №3224255100-23 від 20.12.2013р., термін дії до 20.12.2018р.;

- Ліцензія на здійснення господарської діяльності у будівництві, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури державної архітектурно-будівельної інспекції України серії АВ №601060 від 13.12.2011р., строк дії до 13.12.2016р.;
- Ліцензія на постачання теплової енергії Київської обласної Державної адміністрації серії АЕ №179810 від 15.10.2012р., строк дії до 15.10.2017р.;
- Ліцензія на здійснення централізованого водопостачання та водовідведення Київської обласної Державної адміністрації серії АЕ №642633 від 27.04.2015р., строк дії до 26.04.2020р.

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2016р. згідно з новою редакцією Статуту Підприємства, що зареєстрована 20.09.2016р., складає 24 988 000,00 грн.

Середньооблікова чисельність працюючих складає в 2016 році 78 осіб.

Керівництво:

Начальник Слизченко Володимир Сергійович.

Головний бухгалтер Койлова-Біденко Олена Володимирівна.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Підприємства становить 100%.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Перевірена нами фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2016р. (що додається), **включає:**

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2016р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Також до перевірки були надані:

- Наказ про облікову політику №55/2 від 31.08.2013р.
- Протоколи, накази, облікові реєстри та інші документи, що дозволяють сформулювати думку про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Звіт аудитора

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне

подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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.

Основа для висловлення негативної думки

Перевіркою встановлено, що ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві в періоді, що перевірявся, здійснювалося не у відповідності до облікової політики.

Розмір Статутного капіталу в облікових регістрах та у фінансовій звітності занижено на **424 тис.грн.** внаслідок відображення суми у складі довгострокових зобов'язань та забезпечень у рядку 1525 «Цільове фінансування» Балансу на 31.12.2016р.

Суму додаткового капіталу в сумі **10 847 тис.грн.** станом на 31.12.2016р. аудитор не в змозі підтвердити внаслідок відсутності обліку сум дооцінки, вартості об'єктів необоротних активів, отриманих безоплатно та за бюджетні кошти, що складають суму додаткового капіталу.

Підприємство здійснює операції зі здачі в оренду нерухомого майна: частини адміністративного будинку селищної ради і приміщення готелю балансовою вартістю станом на 31.12.2016р. 570 тис.грн., однак окремий облік інвестиційної нерухомості Підприємством не здійснюється, що не відповідає

вимогам П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007р. №779.

Відсутність первинних документів по розрахунках з дебіторами не дає змоги підтвердити правильність та повноту відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства доходів від реалізації послуг.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат у фінансовій звітності в сукупності містить суттєві викривлення, які є всеохоплюючими при впливі на фінансову звітність.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись статтею 8 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити негативну думку.

Негативна думка

На нашу думку, через значущість питань, описаних в параграфі «Основа для висловлення негативної думки», фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31.12.2016р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інша інформація

Аудитори не були присутні при проведенні річної інвентаризації активів Підприємства, оскільки дата інвентаризації передувала призначенню нас як аудиторів та укладання договору. Однак в ході перевірки виконано альтернативні процедури, що дають змогу підтвердити залишки активів та зобов'язань. Протоколом інвентаризаційної комісії №1 від 25.12.2016р. лишків та нестач оборотних активів та товарно-матеріальних цінностей не виявлено. Інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованості, незавершеного капітального будівництва, розрахунків бюджетом, власного капіталу, належним чином не проведена та не оформлена.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код ЄДРПОУ: 36412992.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4276, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.04.2009р. №201/3; продовжене на підставі рішення від 27.02.2014р. №290/3 до 27.02.2019р.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, 23 А, літера «М»;
тел./факс (044) 281-06-07.

Договір №48/07-2017 від 18.08.2017р.

Початок аудиту – 28.08.2017р., закінчення – 08.09.2017р.

Дата аудиторського висновку: «08» вересня 2017 року.

Директор
Сертифікований аудитор, судовий експерт, **к.с.н.**
(сертифікат серії А № 5423 АПУ)



Д.С. Сушко

Сертифікований аудитор
(сертифікат серії А № 6504 АПУ)

Н.А. Незамедінова