

**ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ**  
проведення аудиту фінансової звітності та виконання узгоджених процедур  
стосовно фінансової та не фінансової інформації у сфері оподаткування  
Миколаївського комунального підприємства «Житлово-комунальне  
управління», створеного Миколаївською міською радою

*Голові Миколаївської міської ради*

*Керівництву Миколаївського комунального  
підприємства «Житлово- комунальне управління»*

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Вступний параграф**

Основні відомості про Миколаївське комунальне підприємство «Житлово-комунальне управління»

Повне найменування: Миколаївське комунальне підприємство «Житлово-комунальне управління», скорочене – МКП «ЖКУ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 05759646.

Місцезнаходження: 81600, м. Миколаїв Львівської області, вул. Воз'єднання, 10.

Державну перереєстрацію проведено 17.01.2012 р. державним реєстратором Миколаївської районної адміністрації Львівської області. Реєстраційний номер внесення до ЄДР: 1 401 105 0013 000548. та державною реєстрацією змін до установчих документів 03 квітня 2015 року та 07 вересня 2015 року за номером запису 1 401 105 0017 0000 82 державним реєстратором юридичних та фізичних осіб реєстраційної служби Миколаївського районного управління юстиції Львівської області.

Згідно зі ст. 30 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”, виконавчим органам міських рад надані повноваження з управління об'єктами житлово-комунального господарства, що перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, забезпечення необхідного рівня та якості надання послуг населенню. Засновник МКП «ЖКУ» - Миколаївська міська рада Статут МКП «ЖКУ» затверджено рішенням 10-ї сесії VI – го демократичного скликання №407 Миколаївської міської ради від 28.12.2011 року.

Організаційно-правова форма - комунальне підприємство; правовий статус - юридична особа.

Ми провели аудит фінансової звітності Миколаївського комунального підприємства

«Житлово-комунальне управління» (надалі – ЖКУ), яка включає баланс станом на 31 грудня 2014, 2015 років та 31 березня 2016 року, звіт про фінансові результати за 2014, 2015 роки, звіт про рух грошових коштів за 2014, 2015 роки, звіт про власний капітал за 2014, 2015 роки та примітки до річної фінансової звітності за 2014, 2015 роки.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» з урахуванням Міжнародного стандарту аудиту 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Враховуючи те, що ми були обмежені в термінах перевірки не несемо цілковитої впевненості так, як перевірка проводилась вибірково.

## **1. Аудит фінансової звітності Миколаївського комунального підприємства «Житлово-комунальне управління», створеного Миколаївською міською радою за 2014 р. та 2015 р. фінансові роки та 1 квартал 2016 р., складеної за національними Положеннями (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО)**

### **1.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів**

Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу Підприємства в основному відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за їх історичною (фактичною) собівартістю та

переоціненою вартістю. Первісна (переоцінена) вартість основних засобів на звітні дати складає:

- на 31.12.2014 року - **325098 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **327779 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **327780 тис. грн.**

Основні засоби класифікуються за такими групами:

Тис. грн.

| № з/п | Групи основних засобів              | 2014 рік      | 2015 рік      | 1 кв.2016 року |
|-------|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 1     | Будинки і споруди нежитлового фонду | 372           | 372           | 372            |
| 2     | Будинки і споруди житлового фонду   | 309862        | 310512        | 310512         |
| 3     | Машини та обладнання                | 29            | 29            | 29             |
| 4     | Транспортні засоби                  | 2171          | 2185          | 2165           |
| 5     | Інструменти, прилади та інвентар    | 362           | 485           | 485            |
| 6     | Інші основні засоби (дороги)        | 5062          | 6746          | 6746           |
| 7     | Інші основні засоби                 | 7229          | 7439          | 7439           |
| 8     | Інші матеріальні активи             | 11            | 11            | 11             |
|       | <b>Всього</b>                       | <b>325098</b> | <b>327779</b> | <b>327780</b>  |

Залишкова вартість основних засобів на дату балансу складає:

- на 31.12.2014 року - **242616 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **241603 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **240582 тис. грн.**

Для нарахування амортизації основних засобів підприємство застосовує прямолінійний метод, передбачений п.26 П(С)БО 7 «Основні засоби». На звітні дати балансів накопичений знос основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів складає:

- на 31.12.2014 року - **82482 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **86176 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **87198 тис. грн.**

Знос за групами основних засобів станом на 31.03.2016 року:

Тис. грн.

| № з/п | Групи основних засобів              | На 31 березня 2016 року |             |
|-------|-------------------------------------|-------------------------|-------------|
|       |                                     | Тис. грн.               | %           |
| 1     | Будинки і споруди нежитлового фонду | 110                     | 29,6        |
| 2     | Будинки і споруди житлового фонду   | 82206                   | 26,5        |
| 3     | Машини та обладнання                | 28                      | 96,6        |
| 4     | Транспортні засоби                  | 1190                    | 55,0        |
| 5     | Інструменти, прилади та інвентар    | 234                     | 48,2        |
| 6     | Інші основні засоби (дороги)        | 2948                    | 43,7        |
| 7     | Інші основні засоби                 | 471                     | 6,3         |
| 8     | Інші матеріальні активи             | 11                      | 100,0       |
|       | <b>Всього</b>                       | <b>87198</b>            | <b>26,6</b> |

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості, що відповідає п.27 П(С)БО 7 «Основні засоби».

У складі статті «Незавершене будівництво» відображені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи:

- на 31.12.2014 року - **20 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **0 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **11 тис. грн.**

Оцінка запасів, відображених в оборотних активах на дату балансу, здійснена Підприємством за первісною вартістю згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси» у загальній сумі склали:

- на 31.12.2014 року - **162 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **183 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **175 тис. грн.**

Оцінка запасів при відпуску їх у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Визнання, оцінка та класифікація поточної дебіторської заборгованості, відображеної у складі оборотних активів балансу, відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості на дату балансу складає:

- на 31.12.2014 року - **741 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **720 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **653 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги виникла в основному за несплату послуг наданих ЖКУ населенню і становить за видами послуг:

Тис. грн.

| № з/п | Вид наданих послуг                                | 2014 рік       | 2015 рік      | 1кв.2016 року |
|-------|---|----------------|---------------|---------------|
| 1     | Квартплата  | 322,6          | 297,7         | 242,8         |
| 2     | Вивіз та утилізація ТПВ<br>в тому числі населення | 326,0<br>101,1 | 329,0<br>95,4 | 317,0<br>78,1 |
| 3     | Оренда майна                                      | 75,4           | 65,2          | 64,9          |
| 4     | Послуги автотранспорту                            |                | 11,1          | 11,1          |
| 5     | Інша дебіторська заборгованість                   | 17,0           | 17,0          | 17,0          |
|       | <b>Всього</b>                                     | <b>741,0</b>   | <b>721,0</b>  | <b>653,0</b>  |

Аналізом дебіторської заборгованості встановлено, що до складу заборгованості входить інша дебіторська заборгованість в сумі **17016,59 грн.** термін позовної давності якої минув. Рекомендуємо ЖКУ дану дебіторську заборгованість списати з активу балансу згідно до чинного законодавства.

З приведених даних в таблиці видно, що заборгованість за надані послуги по вивозу та утилізації твердих побутових послуг населенню, оренді майна та по квартплаті спостерігається тенденція до зменшення. В той же час заборгованість по

послугі з вивозу та утилізації ТПВ іншими категоріями споживачів на звітні дати зростає:

- на 31.12.2014 року - **224,9 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **233,6 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **238,9 тис. грн.**

Рекомендуємо керівництву ЖКУ підсилити претензійну роботу по стягненні заборгованостей за надані послуги.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на дату балансів відображає переплати по податках, субвенції та пільги з державного бюджету і складає:

- на 31.12.2014 року - **27 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **197 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **271 тис. грн.**

Грн.

| № з/п |                                      | 2014 рік        | 2015 рік         | 1 кв.2016 року   |
|-------|--------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1     | Переплата по військовому збору       | 135,76          | -                | -                |
| 2     | Переплата з податку з транспорту     | 4947,31         | 4947,31          | 4947,31          |
| 3     | Штрафна санкція з ПДВ                | 252,28          | -                | -                |
| 4     | Погашення пільг з державного бюджету | 12147,28        | 18331,62         | 10400,04         |
| 5     | Субвенції по квартплаті              | 7219,32         | 81221,95         | 125738,85        |
| 6     | Субвенції з вивозу ТПВ               | 2078,59         | 34906,96         | 34578,39         |
| 7     | Фінансування робіт по благоустрою    | -               | 57975,31         | 95691,75         |
|       | <b>Всього</b>                        | <b>26780,54</b> | <b>197383,78</b> | <b>271356,34</b> |

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображена дебіторська заборгованість по розрахунках з іншими дебіторами:

- на 31.12.2014 року - **259 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **244 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **259 тис. грн.**

і становить за видами :

Грн.

| № з/п |   | 2014 рік         | 2015 рік         | 1 кв.2016 року   |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|
| 1     | Розрахунки по соцстрахуванню                | 9705,74          | 1862,97          | 7369,78          |
| 2     | Інші постачальники                          | 9963,04          | 11406,38         | 15637,99         |
| 3     | Гуртожиток                                  | 44793,63         | 48593,26         | 50231,61         |
| 4     | Непідтверджений податковий кредит з ПДВ     | 138790,96        | 181086,43        | 181331,94        |
| 5     | Фінансування робіт по благоустрою           | 55979,31         | -                | -                |
| 6     | Профвнески(65%)                             | -                | 799,73           | 3151,82          |
| 7     | Утримання за виконавчими листами (аліменти) | -                | -                | 1397,67          |
|       | <b>Всього</b>                               | <b>259235,68</b> | <b>243748,77</b> | <b>259120,81</b> |

З метою зменшення дебіторської заборгованості за проживання в гуртожитку рекомендуємо ЖКУ провести більш активну претензійну роботу з боржниками. Щодо

стосується дебіторської заборгованості за рахунок непідтвердженого податкового кредиту з ПДВ, рекомендуємо ЖКУ провести інвентаризацію неотриманих податкових накладних. На підставі результатів інвентаризації провести списання дебіторської заборгованості як безнадійної по податкових накладних, термін включення яких до податкового кредиту більше 365 днів з дня їх виписки.

Залишки грошових коштів в сумі

- на 31.12.2014 року - **8806 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **0 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **0 тис. грн.**

та підтверджені відповідними даними банківських виписок з поточних рахунків в національній валюті.

Інші оборотні активи в сумі **6 тис. грн.** включають дебетове сальдо за бухгалтерським рахунком 38 «Резерв сумнівних боргів». Перевіркою не можливо було встановити виникнення цієї дебіторської заборгованості. Рекомендуємо ЖКУ списати заборгованість як безнадійну.

### 1.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал ЖКУ зареєстрований в установленому порядку та на дату реєстрації Статуту -17.01.2012 року становив **35 347 264,47 грн.** та відображав вартість житлового фонду. Змінами до Статуту зареєстрованими 17.09.2015 року статутний капітал становить **36 213 200,87 грн.** тобто збільшився на **865936,40 грн.** за рахунок грошових коштів, внесених Миколаївською міською радою.

Інший додатковий капітал складається з безоплатно отриманого та дооціненого майна, що знаходиться в комунальній власності територіальної громади м. Миколаєва, переданого ЖКУ на праві господарського відання та оперативного управління і становить на звітні дати балансу:

- на 31.12.2014 року – **205548 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **204704 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року – **203695 тис. грн.**

Непокритий збиток відображений у складі власного капіталу ЖКУ на звітні дати становить:

- на 01.01.2014 року - **3771 тис. грн;**
- на 31.12.2014 року - **5099 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **5825 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **6066 тис. грн.**

та узгоджується із збитками за відповідні періоди:

- за 2014 рік – **1328 тис. грн.;**
- за 2015 рік - **726 тис. грн.;**
- за 1 квартал 2016 року- **241 тис. Грн.**

### 1.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

Визнання, оцінка та класифікація довгострокових і поточних зобов'язань, відображених в пасиві балансу, в цілому відповідають вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

В складі довгострокових зобов'язань у статті «Цільове фінансування» станом на 31 грудня 2014 року в сумі **8806 тис. грн.** відображено фінансування з

державного бюджету на будівництво сортувальної лінії на міському полігоні твердих побутових відходів.

Поточні зобов'язання відображені в балансі Підприємства за сумою погашення.

В складі поточних зобов'язань у статті “Короткострокові кредити банків” відображено поточну заборгованість за овердрафтом в сумі:

- на 31.12.2014 року – **60 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **69 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **87 тис. грн.**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає на звітні дати балансів :

- на 31.12.2014 року – **2940 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року - **2809 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **2792 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість за виконані підрядні роботи станом на 31 березня 2016 року складає **2668,6 тис грн** . в тому числі по ТзОВ «А. Омега» - **2617,0 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість за отримані послуги – **123,0 тис. грн.** в тому числі за найбільшими кредиторами:

- МКП «Миколаївводоканал» - 16,8 ти. Грн.;
- ПП «Поліком Стиль» - 11,7 тис. грн.;
- ДП «Укрдержекспертиза» - 12,7 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на звітні дати мають складати:

- на 01.01.2014 року - **2913 тис. грн;**
- на 31.12.2014 року - **3870 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **4017 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **4130 тис. грн.**

та складаються з нарахованих податкових зобов'язань та визнаних нарахованих штрафних санкцій і пені за несвоєчасну сплату податків і зборів згідно податкового кодексу України:

| № з/п | Податки та збори                                   | 01.01.2014    | 31.12.2014    | 31.12.2015    | 31.03.2016    |
|-------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1     | ПДВ  | 1936,0        | 2667,2        | 2888,3        | 2932,4        |
| 2     | ПДВ на квартплату не сплачену (Кт сальдо 643 рах.) | 52,1          | 102,1         | 132,2         | 147,6         |
| 3     | Податок на прибуток                                | 71,1          | 112,9         | 25,2          | 28,0          |
| 4     | Податок на землю                                   |               | 29,3          | 12,4          | 24,2          |
| 5     | Податок за водокористування                        | 0,1           | 0,2           | 0,4           | 0,1           |
| 6     | Екологічний податок                                | 680,4         | 798,1         | 751,6         | 783,4         |
| 7     | Інші податки та збори                              | 3,0           | 0,9           | 0,9           | 0,9           |
| 8     | ПДФО-15%   | 170,3         | 159,0         | 201,8         | 124,2         |
|       | ПДФО- 18%  | -             | -             | -             | 83,0          |
| 9     | Військовий збір                                    | -             | -             | 4,6           | 6,6           |
|       | <b>Всього</b>                                      | <b>2913,0</b> | <b>3869,7</b> | <b>4017,4</b> | <b>4130,4</b> |

В фінансових звітах ЖКУ наданих до статистичних та контролюючих органів поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом не відповідають даним бухгалтерського обліку та відображені наступним чином:

- на 01.01.2014 року - **2965 тис. грн;**
- на 31.12.2014 року - **3870 тис. грн;**
- на 31.12.2015 року – **4117 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року - **4303 тис. грн.**

тобто завищені станом:

- на 01.01.2014 року на **52 тис. грн.;**
- на 31.12.2015 року на **100 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року на **173 тис. грн.**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками по заробітній платі відображена в фінансових звітах не відповідає даним бухгалтерського обліку та відповідно занижена на:

- на 01.01.2014 року на **52 тис. грн.;**
- на 31.12.2015 року на **100 тис. грн.;**
- на 31.03.2016 року на **173 тис. грн.**

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Перевіркою встановлено, що ЖКУ не створювало забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам на підставі п. 13 та п. 14 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам». Проведені нами розрахунки на основі усереднених показників показали, що резерв відпусток станом на 31.03.2016 р. складає 219,4 тис. грн., у т.ч. 39,6 тис. грн. єдиний соціальний внесок.

Рекомендуємо ЖКУ надалі створити такий резерв для забезпечення виплат та компенсацій в разі ліквідації підприємства.

#### **1.4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг сукупного доходу.**

Доходи ЖКУ, відображені у звітах про фінансові результати за 2014 р., 2015 р. та 1 квартал 2016 р., реальні, класифіковані та оцінені відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Визнання витрат та їх склад, наведений у звіті про фінансові результати за 2014р., 2015 р. та 1 квартал 2016 р. відповідають П(С)БО 16 «Витрати».

На нашу думку, розкриття інформації про чистий збиток та сукупний дохід ЖКУ відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України та складає:

- за 2014 рік - **1328 тис. грн.;**
- за 2015 рік - **726 тис. грн.;**
- за 1 квартал 2016 року- **241 тис. грн.**

#### **1.5. Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності.**

Показники річної фінансової звітності ЖКУ відповідають даним бухгалтерського обліку за винятком поправок вказаних в параграфі «1.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання».

ЖКУ забезпечена порівнянність показників балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності на звітні дати, що перевірялись.

### Загальний аналіз фінансового стану

Фінансовий стан ЖКУ визначений за системою загальноприйнятих показників та нормативів згідно з правилами проведення фінансового аналізу на підставі даних балансу ЖКУ станом на 31.03.2016 р. і звіту про фінансові результати за 1 квартал 2016 рік.

**Коефіцієнт загальної ліквідності** визначає ступінь покриття поточних зобов'язань поточними активами:

$$K_1 = \frac{\text{рядок 1195 активу балансу (1364)}}{\text{рядок 1695 пасиву балансу (8115)}} = 0,17$$

Теоретично виправдана величина  $K_1 = 2$ , однак для деяких галузей господарства може коливатись від 1 до 2,5.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** визначає ступінь покриття поточних зобов'язань поточними фінансовими інвестиціями, грошовими коштами та їх еквівалентами:

$$K_2 = \frac{\text{сума рядків 1160,1165 активу балансу (0)}}{\text{рядок 1695 пасиву балансу (8115)}} = 0,00$$

Теоретично виправдане значення  $K_2 = 0,2 - 0,25$ .

Аналіз показників ліквідності показав, що підприємство знаходиться у незадовільному фінансовому стані і не може своєчасно погашати свої зобов'язання.

Критичне значення показника загальної ліквідності дорівнює 1, у той час як фактичне значення коефіцієнта для ЖКУ менше 1 і дорівнює 0,17, а коефіцієнт абсолютної ліквідності рівний 0.

Ліквідність підприємства - це його здатність перетворити свої активи в грошові кошти платежу для погашення короткострокових зобов'язань. Аналіз показує, що ЖКУ не зможе своїми активами та грошовими коштами перекрити поточні зобов'язання в разі його ліквідації.

**Коефіцієнт автономії (незалежності)** показує частку власного капіталу в загальній вартості майна та характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Оптимальне значення більше 0,5.

$$K_3 = \frac{\text{рядок 1495 пасиву балансу (233842)}}{\text{рядок 1300 активу балансу (241957)}} = 0,97$$

Теоретично виправдане значення  $K_3 = 0,5 - 0,6$ , що припускає забезпеченість позикових коштів власними, тобто, реалізувавши майно, сформоване із власних джерел, підприємство зможе погасити зобов'язання.

Однак, враховуючи те, що у складі власного капіталу ЖКУ становить приватизований житловий фонд, який не може бути використаний для реалізації, цей показник є явно завищений. Крім цього слід врахувати те, що все рухоме майно знаходиться в податковій заставі.

**Коефіцієнт кумулятивної прибутковості (рентабельності)** за 1 квартал 2016 року визначає ефективність використання активів:

$$K_5 = \frac{\text{чистий збиток (рядок 2350 ф.2) (-241)}{\text{рядок 1300 активу (гр.3+гр.4)/2 ф.1(242953+241957)/2}} = 0,00$$

Як бачимо рентабельність ЖКУ в 1 кварталі 2016 року дорівнює 0, за попередні звітні періоди рентабельність мала від'ємне значення.

## **2. Аудит фінансової та не фінансової інформації у сфері оподаткування Миколаївського комунального підприємства «Житлово-комунальне управління», створеного Миколаївською міською радою**

### ***2.1. Правильність визначення витрат***

Перевіркою не встановлено порушень при визначенні витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування.

Однак, при перевірці встановлено, що мало місце віднесення до витрат звітного періоду витрат на підставі факсокопій рахунків-фактур на оплату за придбані ТМЦ. Факсокопії рахунків-фактур на оплату не відносяться до первинних документів, що можуть бути підставою для віднесення до витрат. Так Миколаївське комунальне підприємство "Житлово-комунальне управління" отримало від ПП "Світ маніпуляторів" та оплатило наступні ТМЦ : гідроциліндр пресу на суму 7500 грн. з ПДВ згідно факсокопії рахунку-фактури від 02.12.2014р. №СФ 0000076 та гідроциліндр наклону та зажиму стріли на суму 9178 грн. з ПДВ згідно факсокопії рахунку-фактури від 18.12.2014р. №СФ 0000081, в бухгалтерському обліку придбані та оплачені ТМЦ проведено в грудні 2014 року (Дт 207, 644 Кт 63 та Дт 63 Кт 311).

**Ризик:** Фіскальна служба при проведенні перевірки може не визнати ці витрати, а також податковий кредит з ПДВ.

### **2.2. Перевірка правильності нарахування податку на додану вартість**

У відповідності до Статуту Підприємство здійснює господарську діяльність з надання комунальних послуг, житлово-комунального обслуговування, виконання робіт по благоустрою.

Згідно з п. 198.6 ст. 198 розділу V ПКУ :

*«не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними (або підтверджені податковими накладними, оформленими з порушенням вимог статті 201 цього Кодексу) чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 цього Кодексу.*

*У разі коли на момент перевірки платника податку органом державної податкової служби суми податку, попередньо включені до складу податкового кредиту, залишаються не підтвердженими зазначеними цим пунктом документами, платник податку несе відповідальність відповідно до цього Кодексу.»*

При вибірковій перевірці не встановлено порушень термінів реєстрації податкових накладних у єдиному державному реєстрі податкових накладних, а також віднесення до податкового кредиту суми не підтверджені податковими накладними.

При перевірці встановлено, що в податкову декларацію з податку на додану вартість за звітний період — березень 2014 року до складу податкового кредиту включено суми податку на додану вартість сплачені постачальникам за придбані товари (роботи, послуги) згідно отриманих податкових накладних, включених в реєстр виданих (отриманих) податкових накладних.

Сума податку на додану вартість згідно поданої податкової декларації включеного до складу податкового кредиту становить 8733 грн.

Однак згідно даних реєстрів бухгалтерського обліку по головній книзі податковий кредит з податку на додану вартість за березень 2014 року не відповідає даним податкової декларації та складає 4037 грн.

### **2.3. Перевірка правильності обліку розрахунків з підзвітними особами.**

При перевірці розрахунків з підзвітними особами порушень не встановлено. При придбанні матеріальних цінностей підзвітні особи використовують зарплатні карточки або розраховуються власною готівкою. Заборгованість перед підзвітними особами погашається шляхом перерахування витрачених коштів на зарплатні банківські картки. Однак, мають місце випадки коли звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт не затверджені керівником підприємства та не перевірені бухгалтером (відсутні підписи).

**Ризик:** Фіскальна служба при проведенні перевірки може вважати як неналежне оформлення звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та в подальшому не визнати ці витрати.

### **2.4. Оплата праці та правильність нарахування податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску.**

Нарахування заробітної плати працівникам Миколаївського комунального підприємства “Житлово-комунальне управління” здійснюється у відповідності до розрахованих посадових окладів передбачених штатним розкладом підприємства. Штатні розклади на підприємстві складаються згідно територіальних угод між Львівською обласною державною адміністрацією, об’єднаннями роботодавців та профспілковими об’єднаннями Львівської області та затверджуються наказами по підприємству. Зміни штатних розкладів проводять відповідно до збільшення розміру мінімальної заробітної плати на відповідний період. При перевірці правильності визначення розміру посадових окладів працівників підприємства порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою не встановлено порушень при нарахуванні податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску. Однак має місце не своєчасного перерахування вказаних податків і зборів до бюджету.

### **2.5. Претензійно-позовна робота Миколаївського комунального підприємства “Житлово-комунальне управління”.**

Протягом 2014 року МКП “ЖКУ” подано 11 заяв про видачу судового наказу про стягнення заборгованості за комунальні послуги з громадян на загальну суму 21804,13 грн. Відділом державної виконавчої служби Миколаївського районного управління юстиції повернуто без виконання справи по 3-х боржниках-громадянах на суму 3466,95 грн. по причині відсутності індивідуального податкового номеру боржника. По 5-ти громадянах на суму боргу 13423,52 грн. прийнято судові ухвали про відмову у видачі судового наказу по причині відсутності укладених договорів з громадянами. По 2-х боржниках на суму боргу 3528,74 грн. судові накази знаходяться на виконанні у відділі державної виконавчої служби Миколаївського районного управління юстиції. Після винесення судового наказу про стягнення заборгованості один боржник добровільно оплатив суму боргу 1384,92 грн.

Протягом 2015 року МКП “ЖКУ” подано 11 заяв про видачу судового наказу про стягнення заборгованості за комунальні послуги з громадян на загальну суму 27899,73 грн. Відділом державної виконавчої служби Миколаївського районного управління юстиції повернуто без виконання справу по 1-му боржнику-громадянину на суму 1692,63 грн. по причині відсутності індивідуального податкового номеру боржника. По 2-х громадянах на суму боргу 8080,33 грн. прийнято судові ухвали про відмову у видачі судового наказу по причині відсутності укладених договорів з громадянами. По 6-ти боржниках на суму боргу 14968,04 грн. судові накази знаходяться на виконанні у відділі державної виконавчої служби Миколаївського районного управління юстиції. Двома громадянами оскаржено судові накази про стягнення заборгованості на суму 3158,73 грн.

Крім цього, Миколаївським комунальним підприємством “Житлово-комунальне управління” подано позов до Господарського суду Львівської області про стягнення заборгованості з малого приватного підприємства “ЕРЛ” за надані послуги на суму 52962,89 грн. По даній позовній заяві відкрито судове провадження та на даний час оголошено перерву судових слухань у зв’язку з призначенням судової експертизи.

### **3. Висновок та рекомендації**

Проведена оцінка фінансового стану МКП “ЖКУ” показала, що управління знаходиться в кризовому фінансовому стані. Крім того ЖКУ має низькі показники ліквідності та платоспроможності, велику кредиторську та дебіторську заборгованість. Так, кредиторська заборгованість за виконані підрядні роботи станом на 31 березня 2016 р. по ТзОВ «А.Омега» складає **2617,0 тис. грн. або 32,2%** до загальних поточних зобов’язань.

Особливо велика кредиторська заборгованість за розрахунками до бюджету та на 31.03.2016 року складає **4130,4 тис. грн. або 50,9%** до загальних поточних зобов’язань та має тенденцію до зростання.

З метою покращення фінансового стану МКП “ЖКУ” **рекомендуємо:**

- посилити претензійно-позовну роботу з метою зниження до мінімуму дебіторської заборгованості за надані послуги, особливо по квартирній оплаті та вивіз і утилізація твердих побутових відходів від юридичних осіб;
- збільшити статутний капітал грошовими коштами шляхом фінансування з міського бюджету або залучення інвестицій для швидкого погашення податкових боргів з метою зменшення нарахування штрафних санкцій і пені;

- розпочати санацію МКП "ЖКУ", що дасть можливість призупинення нарахування штрафних санкцій і пені на податковий борг;
- спільно з міською радою, громадськими організаціями як найбільше створити на території міста ОСББ;
- створити нове підприємство або декілька підприємств з надання послуг населенню міста Николаєва;
- ввести економічно обгрунтовані тарифи на надання послуг ;
- провести розподіл ЖКУ на два або більше самостійних підприємств. При цьому поточні зобов'язання за розрахунками до бюджету можуть розподілятися пропорційно до заробітної плати , залишкової вартості основних засобів тощо. При розподілі підприємств проводиться позапланова документальна перевірка ДФС . Приклад розподілу поточних зобов'язань наведено в додатку до звіту.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Контракти-Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20845165.

ТзОВ АФ «КОНТРАКТИ-АУДИТ» має Свідоцтво № 0705 про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98 та продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №315/3 до 24.09.2020 р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 20.10.2015 р. серія П №000288 чинне до 31.12.2016 р.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 294-96-62.

Аудит проведений згідно з договором від 10.05.2016 р. між Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Контракти-Аудит" та Николаївською міською радою. Аудит фінансової звітності та узгоджені процедури МКП "ЖКУ" розпочато 12.05.2016р. і закінчено 07.06.2016р. з переривами.

Фінансовий директор-аудитор  
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»  
(сертифікат аудитора А№002124)  
07 червня 2016 року  
м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305



Єлісеєв А.В.

## Додаток до Звіту.

### Приклад розподілу оборотних активів та поточних зобов'язань при розподілі МКП "ЖКУ" на два самостійні підприємства.

Даний приклад не є обов'язковим для виконання і носить рекомендаційний характер.

В прикладі передбачається створення двох самостійних підприємств на основі МКП "ЖКУ", а саме:

- підприємство №1 за яким залишаються послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій;
- підприємство №2 за яким залишається вивезення, розміщення та захоронення твердих побутових відходів (ТПВ), благоустрій міста та інші види діяльності.

Розподіл оборотних активів та поточних зобов'язань проводиться за даними фінансового звіту МКП "ЖКУ" станом на 31.03.2016 року .

#### 1. Розподіл оборотних активів

Дебіторська заборгованість за надані послуги

| № з/п | Вид наданих послуг                             | І кв.2016 року |
|-------|--|----------------|
|       | <i>Підприємство №1</i>                         |                |
| 1     | Квартплата                                     | 242,8          |
| 2     | Оренда майна                                   | 64,9           |
| 3     | Гуртожиток                                     | 50,2           |
|       | <i>Всього по підприємстві №1</i>               | <i>357,9</i>   |
| 1     | Вивіз та утилізація ТПВ в тому числі населення | 317,0          |
|       |  | 78,1           |
| 2     | Послуги автотранспорту                         | 11,1           |
|       | <i>Всього по підприємству №2</i>               | <i>406,2</i>   |

#### 2. Розподіл основних засобів за групами

| № з/п | Групи основних засобів              | Первісна вартість | Знос за 1 квартал 2016 року | Залишкова вартість станом на 31.03.2016 р. |
|-------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--|
|       | <i>Підприємство №1</i>              |                   |                             |  |
| 1     | Будинки і споруди житлового фонду   | 310512            | 82206                       | 228306                                     |
|       | <i>Всього по підприємству №1</i>    |                   |                             | <i>228306</i>                              |
|       | <i>Підприємство №2</i>              |                   |                             |  |
| 1     | Будинки і споруди нежитлового фонду | 372               | 111                         | 261  |
| 2     | Транспортні засоби                  | 2165              | 1191                        | 974  |

|   |                                  |      |      |               |
|---|----------------------------------|------|------|---------------|
| 3 | Інструменти, прилади та інвентар | 485  | 234  | 251           |
| 4 | Інші основні засоби (дороги)     | 6746 | 2948 | 3798          |
| 5 | Інші основні засоби              | 7439 | 471  | 6968          |
|   | <b>Всього по підприємству №2</b> |      |      | <b>12252</b>  |
|   | <b>Всього до розподілу</b>       |      |      | <b>240558</b> |

**3. Розподіл поточних зобов'язань за розрахунками до бюджету (податки і штрафні санкції).**

Заборгованість по сплаті податків і штрафних санкцій по МКП "ЖКУ" становить 4130,4 тис. грн. при нашому прикладі між новоствореними підприємствами борг розподілиться наступним чином:

- По підприємству №1 -  $(4130,4:240558) \times 228306 = 3920,0$  тис. грн.
- По підприємству №2 -  $(4130,4:240580) \times 12252 = 210,4$  тис. Грн.

**4. Розподіл поточної заборгованості по отриманих товарах, роботах, послугах, заробітній платі, соціальному страхуванню та виконавчих провадженнях** буде проводитись конкретно по кожному виду заборгованості в момент розподілу.

**5. Фінансові результати** від всіх видів діяльності за 1 квартал 2016 року мають наступний вигляд.

Тис. грн.

| №п/п | Підприємство(діяльність) | Доходи        | Витрати       | Результат     |
|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1    | <b>Підприємство №1</b>   |               |               |               |
|      | Утримання будинків       | 434,4         | 646,8         | -212,4        |
| 2    | <b>Підприємство №2</b>   |               |               |               |
|      | Вивіз ТПВ, інші доходи   | 304,6         | 333,5         | -28,9         |
|      | Благоустрій міста*       | 468,2         | 468,2         | 0             |
| 3    | <b>Всього по МКП ЖКУ</b> | <b>1207,2</b> | <b>1448,5</b> | <b>-241,3</b> |

\* Роботи по благоустрою виконуються за рахунок фінансування з бюджетів різних рівнів, тому доходи відповідають витратам по благоустрою.

Як видно з приведених розрахунків новостворене підприємство №2 може погасити заборгованість по податках - **210,4 тис. грн.** за рахунок зменшення дебіторської заборгованості - **406,2 тис. грн.** Крім цього при незначному зменшенні витрат, впровадженні економічно обґрунтованих тарифів на вивіз і утилізацію твердих побутових відходів підприємство №2 може працювати з прибутками.

Бухгалтер-експерт

ТОВ АФ «Контракти – Аудит»

2

Корецький В.М.