

Аудиторська фірма ПТТ "СТАНДАРТ - ПРОФ"

код ЄДРПОУ 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

в ПАТ Приватбанку

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 4484

USREOU 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

in PRIVAT BANK

Registration number in the Register of auditing entities

4484

Звіт незалежного аудитора

Уповноваженому органу управління – Ужгородській міській раді
Управлінському персоналу Комунального підприємства
«ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА МІСТА УЖГОРОДА» (КП «ВОДОКАНАЛ
М.УЖГОРОДА»)

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням.

Незалежною аудиторською фірмою ПТТ ПФ «СТАНДАРТ-ПРОФ» проведено аудит фінансової звітності комунального підприємства «ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА УЖГОРОДА» (КП «ВОДОКАНАЛ М. УЖГОРОДА»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності (НП(С)БО).

Основа для думки із застереженням:

Підприємство не відображає в складі активів вартість права використання земельних ділянок під об'єктами водопостачання та водовідведення, що спричиняє заниження вартості балансу

Така вимога передбачена пунктом 1 розділу III Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів від 19.12.2006 № 1213, за яким підприємство зобов'язане відображати вартість права постійного користування земельними ділянками у складі нематеріальних активів у порядку, установленому НП(С)БО 8. Закон України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV (частина 2 статті 13) вимагає обов'язкове проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок з метою

відображення вартості права користування земельними ділянками у бухгалтерському обліку відповідно до законодавства України.

Суттєва невизначеність стосовно здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, дана фінансова звітність свідчить про те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно, тобто, існує ймовірність того, що Підприємство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. До подій та умов, що спричинили таку невизначеність відносяться, насамперед, низькі показники ліквідності та платоспроможності, відсутність оборотного капіталу, проблеми на рівні галузі в цілому: незадовільний технічний стан та зношення основних фондів; застосування застарілих технологій та обладнання; обмеженість фінансових ресурсів, необхідних для розвитку, утримання в належному технічному стані та експлуатації систем питного водопостачання та водовідведення. Немоżliвість отримання своєчасно оплати за поставлені послуги та розрахуватися з боргами призводить до виникнення бюджетної заборгованості та податкової застави. Майно підприємства знаходиться в податковій заставі, оскільки відповідно до ст. 88 Податкового кодексу України майно платника податків, який має податковий борг, з метою забезпечення виконання ним своїх обов'язків, визначених зазначеним Кодексом, передається у податкову заставу.

В звітному році підприємство отримало можливість реструвати податкові накладні при існуючій заборгованості перед бюджетом, завдяки тому, що «запрацювала» стаття 200^{1.9} за якою: *Якщо у платника податку загальна сума податкових зобов'язань, зазначених ним у поданих податкових деклараціях з урахуванням уточнюючих розрахунків до них, перевищує суму податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (ΣПеревищ), а сума, визначена пунктом 200-1.3 статті 200¹ цього Кодексу (ΣНакл), є недостатньою для реєстрації таким платником податкової накладної або розрахунку коригування до такої податкової накладної за звітні періоди виникнення такого перевищення, платник податку має право зареєструвати податкову накладну або розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму податку, що дорівнює значенню показника ΣПеревищ, зменшеного на суму задекларованих до сплати податкових зобов'язань за періоди починаючи з 1 липня 2015 року (включаючи податкові зобов'язання, які були сплачені платником податку, та податкові зобов'язання, які не були сплачені платником податку) та збільшеного на значення показника ΣПопРах незалежно від значення показника ΣНакл, визначеного відповідно до пункту 200^{1.3} цієї статті.* Поряд з цим залишаються не зареєстровані накладні за попередні податкові періоди, відповідно потенційні зобов'язання підприємства у вигляді штрафів за відсутність та несвоечасність такої реєстрації. Інша категорія умовних зобов'язань - це пеня, що нараховується за несвоечасне виконання узгоджених зобов'язань підприємства в момент надходження копій на бюджетні рахунки. Сума несплаченого узгодженого зобов'язання з податку на додачу вартість зросла в порівнянні з минулим роком та складає 49 752 тисячі гривень, що перевищує сукупну річну суму зобов'язань, виходячи з усієї вартості наданих послуг підприємством. Ситуація характерна для галузі в цілому, викликана високим рівнем заборгованості споживачів, яка на дату звітності складає 98205 тисяч гривень, з якої 37 887 тис. гривень – це сумнівна заборгованість.

Ми звертаємо увагу на заяву управлінського персоналу про неможливість оцінити події, що відбулись після дати балансу та які можуть вплинути на подальшу діяльність підприємства, оскільки жоден стандарт не передбачив таку подію і її вплив на майбутню діяльність як повномасштабна війна, яку веде країна-агресор росія проти українського народу, руйнуючи та попираючи всі загальнолюдські принципи та цінності; неможливість оцінити тривалість війни та глибину економічної кризи, яка є її наслідком. Враховуючи

ситуацію та заходи, прийняті урядом на підтримку населення (заборона нараховувати та стягувати пінграфи й пеню за протерміновані платежі), несплата громадянами за житлово-комунальні послуги може призвести до ще більшого ускладнення у роботі системи життєзабезпечення країни в цілому та міста зокрема.

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 Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі “Основа для думки із застереженням”, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті. Ідентифіковані викривлення узгоджені та враховані підприємством при складанні фінансових звітів станом на 31.12.2021 року, відповідність яких підтверджується.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Дотримання Ліцензіатом вимог до обліку з метою формування інформації про доходи, витрати, активи, капітал і зобов'язання відповідно до ліцензованих видів діяльності у сфері централізованого водопостачання та водовідведення та інших видів діяльності.</p>	<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства, використовуючи аудиторські процедури для отримання належних доказів.</p> <p>При оцінці обліку доходів від визнаних пені, пінграфних (фінансових) санкцій, відсотків за відтермінування розрахунків, відшкодування судових витрат, обговорили з управлінським персоналом необхідність впровадити</p>

	<p>аналітичний облік та застосувати принципи нарахування таких доходів з використанням рахунку «Доходи майбутніх періодів»</p>
<p>Дотримання послідовності ліцензіатом в застосуванні правил ведення обліку за ліцензованими видами діяльності, у тому числі методичні засади розподілу активів, капіталу, зобов'язань, витрат і доходів, у встановленому цими Правилами порядку, крім випадків, коли існують істотні умови внесення змін до методики, що забезпечить більш достовірне відображення інформації у розрізі ліцензованих видів діяльності та/або інших видів діяльності, або у разі зміни вимог НКРЕКП;</p>	<p>Ми приділили увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, зокрема послідовність в розподілі витрат та обговорили з управлінським персоналом необхідність чіткого визначення обсягу та категорії витрат, пов'язаних з абонентським обслуговуванням. Абонентна плата введена для забезпечення покриття витрат, пов'язаних з обслуговуванням споживачів. В звітному році витрати сформовано без врахування того, що абонентна плата не нараховувалась всім споживачам. Актуальність питання зростає в поточному році через зміну статусу абонентної плати, яка наразі стосується всіх споживачів (абонентів) за Законом України від 03.12.2020 №1060 «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання окремих питань у сфері надання житлово-комунальних послуг» та зміною процедури укладення договорів, через розміщення публічної пропозиції (оферти) (ч. 5 ст. 13 Закону України «Про житлово-комунальні послуги», ст. ст. 633, 634 Цивільного Кодексу України)</p>
<p>Фінансування модернізації мереж водопостачання, водовідведення та очисних споруд</p>	<p>Розуміючи проблему галузі в цілому, основні потужності якої, за оцінкою фахівців асоціації «Укрводоканалекологія», «зніщені до дірок» ми приділили увагу вивченню фінансування та обсягів потреб підприємства в такому фінансуванні.</p> <p>Всі капітальні видатки, віднесені на збільшення вартості мереж, визначені як «капітальний ремонт». Не зважаючи на те, що мережі потребують заміни, підприємство змушене здійснювати «латочковий ремонт» як то ми звикли бачити на прикладі вулиць міста. Кошти на капітальні видатки не передбачаються ні рівнем дозволеного прибутку (по нарахуванню ! – по факту такий прибуток неможливо одержати через високу несплату послуг споживачами), ні тарифами. НКРЕКП зобов'язує направляти 4% від нарахованої амортизації на капітальне будівництво, але рівень амортизації на зношених виробничих фондах незначний. Кошти на модернізацію мають бути в</p>

	<p>структурі тарифів. При затвердженні тарифів слід відмовитись від заполітизованого підходу, зважено підходити до інвестиційних програм і робити якісні розрахунки й комунікувати з людьми. Ми повинні розуміти, що якісна вода та збереження довкілля – це відповідальність кожного з нас. На рівні держави ми повинні забезпечити стандарти питної води. На рівні міст, ОТГ, сіл необхідно забезпечити модернізацію систем водопостачання та водовідведення.</p>
--	---

Звіт щодо звіту про управління.

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація вклучається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем вивченості 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, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2021 року 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 у Звіті про управління, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було вклучити до звіту аудитора

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ІІІ(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Підприємство або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої вивченості, 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, несправильні 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 неадекватними, 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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Підприємство є суб'єктом природних монополій, які провадять господарську діяльність з централізованого водопостачання та/або водовідведення та є ліцензіатами НКРЕКП (далі - ліцензіат). Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Постановою за № 1474 від 27.12.2017 року затвердила Правила організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення. Ці Правила визначають мету, завдання, принципи, процедури, механізми і єдині методичні засади організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності у сфері централізованого водопостачання та водовідведення окремо від інших видів діяльності ліцензіата, у тому числі державне регулювання яких здійснює НКРЕКП.

Ліцензіат забезпечує окремий облік доходів та витрат, активів та зобов'язань відповідно до ліцензованих видів діяльності у сфері централізованого водопостачання (виробництво, транспортування і постачання питної води споживачам) та централізованого водовідведення (відведення та/або очищення комунальних та інших стічних вод). Дані обліку за ліцензованими видами діяльності використовуються для управлінських потреб ліцензіата при формуванні тарифів, інвестиційних програм та звітності, що подається до НКРЕКП.

Основні відомості про аудитора та аудиторську фірму.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого винищено цей звіт, незалежний аудитор Тетяна КЛИМКО, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101682.

АФ ІПІ «Стандарт-Проф» код ЄДРПОУ 33662473

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4484.

місто Ужгород Закарпатської області,

площа Б.Хмельницького 21 А.

Ужгород 11 квітня 2022 року

Сертифікований аудитор _____ Климко Т.Ю. .

Сертифікат аудитора Серія А, № 007120 Аудиторської Палати України, виданий 26.12.2013 року згідно рішення Аудиторської Палати № 287/2 .

Директор ІПІ «Стандарт-Проф» Аудитор _____ Якіма Н.В.

сертифікат аудитора № 003362 серії А,

номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101688

