

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НІМІКА»
54058, м. Миколаїв, вул. Червоних Майовщиків, 13, к.61 т. (067)5102871
код 20914920 р/р: 26007506701300 в ПАТ „УкрСиббанк” МФО 351005
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №409 від
26.01.2001р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ТА ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«МИКОЛАЇВКОМУНТРАНС»

З 01 СІЧНЯ 2015 РОКУ ПО 30 ЛИСТОПАДА 2016 РОКУ

Управлінському персоналу
КП «Миколаївкомунтранс»

12 грудня 2016р.

м. Миколаїв

Вступний параграф

Аудиторською фірмою на підставі договору № 110 від 18.11.2016 р. проведені завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової та податкової інформації Комунального підприємства «Миколаївкомунтранс» з 01 січня 2015 року по 30 листопада 2016 року, які включають аналіз балансів станом на 31.12.2015р. та на 30.11.2016р. та звіти: про сукупні прибутки та збитки; про зміни у власному капіталі; про рух грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату; стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також податкові декларації (ПДВ і податку на прибуток) за період з 01 січня 2015 року по 30 листопада 2016 року.

Аудиторські процедури проведено на відповідність законів України:

- «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993р., у редакції Закону України від 14.09.2006р. №140-V із змінами та доповненнями;
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями.

Також аудиторські процедури проведено на відповідність вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Узгоджені процедури з фінансової та податкової інформації КП «Миколаївкомунтранс» за період з 01 січня 2015 року по 30 листопада 2016 року проведені Аудиторською фірмою «НІМІКА» в формі приватного підприємства (код за ЄДРПОУ 20914920), зареєстрованого Реєстраційна - ліцензійною палатою Миколаївського Міськвиконкому 20.09.1994р, та перереєстрованою, номер запису до ЄДР 1522120000004261. Діяльність фірми здійснюється на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України № 0409 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України, термін дії Свідоцтва до 26.11.2020р.

Місцезнаходження аудиторської фірми, юридична адреса: Україна, 54058, м. Миколаїв, вул. Червоних Майовщиків, б.13, к.61. (067) 5102871, e-mail: nina_kikot@mail.ru.

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Комунальне підприємство «Миколаївкомунтранс»;

54042, м. Миколаїв, вул. Скороходова, 199, код ЄДРПОУ – 32459822;

правовий статус суб'єкта - юридична особа;

організаційно-правова форма за КОПФГ – 150 – комунальне підприємство.

Види діяльності:

38.11 Збирання безпечних відходів;

38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів;

38.32 Відновлення відсортованих відходів.

Комунальне підприємство «Миколаївкомунтранс» створено Миколаївською міською радою з метою здійснення господарської діяльності та засновано на комунальній власності територіальної громади міста Миколаєва.

Дата державної реєстрації 07.04.2003 року. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб про включення до Єдиного державного реєстру: 15221200000010219.

Розмір статутного капіталу - 9508118,64 грн., дата закінчення його формування - 07.04.2003р.

Підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки.

За період з 01.01.2015р. по 30.11.2016р. директором КП «Миколаївкомунтранс» є Мостовой Юрій Вікторович.

Головний бухгалтер – Топор Наталя Василівна.

3. ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Під час аудиту проаналізовані баланси станом на 31.12.2015р. та на 30.11.2016р. та звіти: про сукупні прибутки та збитки; про зміни у власному капіталі; про рух грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату; стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також податкові декларації (ПДВ і податку на прибуток) за період з 01 січня 2015року по 30 листопада 2016 року.

Завдання виконане відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг, який стосується завдань з узгоджених процедур, згідно відповідним національним стандартам та практики.

Метою завдання з узгоджених процедур є виконання тих аудиторських процедур, які були узгоджені аудитором та суб'єктом господарювання, а також надання звіту про фактичні результати.

Аудиторські послуги проводились з відома директора та головного бухгалтера за даними бухгалтерського обліку у період діяльності підприємства з 01.01.2015 р. по 30.11.2016 р. Аудиторські послуги розпочати 18.11.2016 р. закінчені 12.12.2016 р.

Аудитором, згідно до Міжнародних стандартів аудиту, здійснено планування завдання та виконання аудиторських процедур.

Протягом аудиторських послуг були оцінені застосовані в підприємстві принципи бухгалтерського обліку, яких дотримувалися при підготовці звітів, а також проведена оцінка загального подання фінансових звітів.

Для аудиторських послуг були використані:

- установчі та реєстраційні документи Підприємства, накази: «Про облікову політику», «Про проведення інвентаризації» та інші фінансові документи;
- облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку, первинні документи, бухгалтерська статистична звітність, зворотно-сальдові відомості по рахунках: 10,11,15 «Основні засоби та нематеріальні активи»; 36 «Розрахунки з покупцями»; 63 «Розрахунки з постачальниками»; 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»; 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»; 20 «Виробничі запаси»; 30 «Каса»; 31 «Рахунки в банках» та інші розрахунки, які необхідні для аудиторського аналізу фінансової та податкової інформації за період з 01.01.2015 р. по 30.11.2016р.;
- баланси станом на 31.12.2015р. та на 30.09.2016 р., відповідні звіти: про сукупні прибутки та збитки, про зміни у власному капіталі, про рух грошових коштів за 2015рік;
- податкові декларації (ПДВ і податку на прибуток) за період з 01 січня 2015року по 30 листопада 2016року.

Аудиторськими послугами охоплені наступні питання: облік та формування статутного капіталу; облік основних засобів, нематеріальних активів, визначення амортизації та облік товарно-матеріальних цінностей; облік коштів та розрахунків, облік формування складу витрат; облік реалізації товарів та наданих послуг; визначення фінансових результатів та адекватність розподілу прибутку відповідно до Статуту, а також відповідність податкового обліку вимогам чинного законодавства.

Аудитором проведено аудиторські послуги у відповідності до МСА № 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації».

Надання звіту обмежене тими сторонами, які узгодили виконання процедур.

Відповідальність за зміст, повноту та достовірність фінансових документів, правильність підготовки фінансового та податкового звіту, а також вірність відображення даних у фінансових звітах, наданих Аудитору для виконання завдання, несе керівництво Кошторського підприємства «Миколаївкомунтранс».

4. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ТА ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за проведенням інвентаризації наявності основних засобів та запасів, яка проводилась станом на 01 серпня 2016 року., оскільки ця дата передувала даті підписання договору про проведення аудиту, який укладено 18.11.2016р. Враховуючи, що в КП «Миколаївкомунтранс» цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким висловлено довіру, то для цього Аудитором було виконано процедури, а саме по обліковим записам Підприємства, було перевірено кількість основних засобів та товарно-матеріальних цінностей, які дали достатню основу для наведення наших результатів.

Аудитор виконував процедури й використовував отримані докази як основу для звіту про фактичні результати щодо того, що залишки у вхідному Звіті про фінансовий стан не містять викривлень, які суттєво впливають на Фінансову звітність та фінансовий стан на 30.11.2016р.

Підприємство не проводило оцінку основних засобів до справедливої вартості.

Фінансова звітність. Фінансово-господарська діяльність КП «Миколаївкомунтранс», здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства, прийнята система бухгалтерського обліку відповідає вимогам законодавчих і нормативних актів. Фінансова звітність складена за даними обліку та у відповідності до вимог Національним стандартам фінансової звітності. Дані, відображені в Балансі, підтверджуються залишками на рахунках активів і зобов'язань. Аналіз статей «Звіту про фінансові результати» дає реальну інформацію про доходи і витрати, про прибутки і збитки отримані в наслідок діяльності Підприємства за період.

Бухгалтерський облік. Встановлено, що бухгалтерський облік ведеться з використанням журнально-ордерної системи за допомогою програми «1С:Підприємство» згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації та ведення бухгалтерського обліку. Це забезпечує своєчасне та повне відображення всіх господарських операцій за відповідними рахунками і параметрами та надання необхідної інформації користувачам про стан активів, зобов'язань, результатам фінансової діяльності. КП «Миколаївкомунтранс» застосовує План рахунків бухгалтерського обліку активів і зобов'язань та господарських операцій, затверджений Наказом Мінфіну № 3291 від 30.11.1999 р.

Облікова політика КП «Миколаївкомунтранс» затверджена Наказом «Про облікову політику Підприємства» на 2016р., в якому відображена методологія ведення бухгалтерського обліку і надання інформації у фінансових звітах. Змін в методології бухгалтерського обліку в даному періоді не було.

Аудиторські послуги почались з процедури порівняння залишків по рахунках на кінець попереднього та початок звітних періодів. При перевірці факт розбіжності залишків не

встановлений. Перевірку здійснено на вибіркових умовах підтвердження числових даних і пояснень, які відображені в бухгалтерській звітності. Суттєвих відхилень не встановлено.

КЛАСИФІКАЦІЯ АКТИВІВ (за їх видами):

Класифікація, оцінка, відображення в активі Балансу всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих КП «Миколаївкомунтранс» в результаті минулих подій, використання яких, як очікується призведе до надходження економічних вигод у майбутньому, відповідає визначеним основам бухгалтерського обліку.

Нематеріальні активи згідно балансу станом на 30.09.2016 р. складають: первісна вартість – 7 тис.грн.; накопичена амортизація – 3 тис.грн.; залишкова вартість – 4 тис.грн. До складу нематеріальних активів входить програмне забезпечення. В звітному періоді первісна вартість нематеріальних активів не змінилася.

Незавершені капітальні інвестиції – 1939 тис.грн. За 9 місяців 2016 року надійшло незавершених капітальних інвестицій на загальну суму 798 тис.грн., та вибуло за рахунок введення в експлуатацію основних засобів на загальну суму 7762 тис.грн.

Основні засоби згідно балансу станом на 30.09.2016 р. складають: первісна вартість – 18373 тис.грн.; знос – 6953 тис.грн.; залишкова вартість – 11420 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів на 30.09.2016 року за видами активів складає:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 6601 тис.грн.;
- машини та обладнання – 271 тис.грн.;
- транспортні засоби – 9991 тис.грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 1505 тис.грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 5 тис.грн.

Протягом періоду з 01.01.2015 року по 30.09.2016 року КП «Миколаївкомунтранс» придбало та ввело в експлуатацію основних засобів на загальну вартість 7931 тис.грн., у тому числі придбання транспортних засобів на 6970 тис.грн. (введено в експлуатацію 5 автомобілів сміттєвозів МАЗ випуску 2015 року) та інше обладнання 860 тис.грн.

Вибуло основних засобів на загальну суму 1470 тис.грн. Здані в оренду: КАМАЗ 5321; МАЗ 5337; МАЗ 5337.

В бухгалтерському звіті основні засоби, їх рух враховуються за вартістю, підтвердженою первинними документами.

Інвентаризація (перевірка наявності, стану та оцінка) активів та зобов'язань проводилася в строки та за порядком, засвідченим Наказом керівництва «Про проведення інвентаризації» за № 680, від 22.07.2016 р., відповідно до вимог Інструкції МФУ № 69 від 11.08.1994 р. «Про проведення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і документів та 'розрахунків». КП «Миколаївкомунтранс» проведено інвентаризацію основних засобів, не тільки з метою визначення їх в кількісному вираженні, але і на предмет визначення коефіцієнта ліквідності. Встановлено, що в цілому основні засоби відповідають своїм критеріям.

Аудитор особисто не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів та необоротних активів, а ознайомився з інвентаризаційними відомостями та результатами проведення інвентаризації, але у Аудитора існує ризик того, що навіть деякі суттєві викривлення можуть залишитися невиявленими.

Порядок нарахування зносу (амортизації) основних засобів визначається прямолінійним методом. Треба відзначити, що коефіцієнт зносу основних засобів КП

«Миколаївкомунтранс» на кінець звітнього періоду становить незначний відсоток від первісної вартості в розмірі 37,8% .

Оцінка основних засобів до справедливої вартості КП «Миколаївкомунтранс» в аналізованому періоді не проводилась.

Виробничі запаси на 30.09.2016 р. становлять 869 тис.грн., а саме: сировина і матеріали – 193 тис.грн., паливо – 104 тис.грн., запасні частини – 46 тис.грн., малоцінні та швидкозношувані предмети – 526 тис.грн. Всі матеріальні ресурси КП «Миколаївкомунтранс» відображаються в обліку і звітності за їх фактичною собівартістю, яка визначається на підставі первинних документів відповідно до чинного законодавства. Стосовно обліку палива треба відмітити, що Аудитором проведена вибіркова перевірка надходження та списання палива. Оприбуткування палива і запасів в цілому складається з ціни придбання, а також транспортних та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з цим придбанням. Списання проводиться на підставі шляхових листів за допомогою актів. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та ціни продажу при реалізації не нижче звичайної.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 30.09.2016р. становить 4161 тис.грн., в тому числі особливо значні:

- ТОВ АртНик - 29297,00 грн;
- БРИЗ ЖКП - 521540,84 грн;
- ТОВ ВАЛАН – 13503,60 грн;
- КП Гуртожиток – 6546,50 грн;
- ПП ЖЕК-10 -76381,29 грн;
- КЖЕП Зоря- 128086,26 грн;
- ТОВ Ліски-М -38283,96 грн;
- Населення Заводського р-ну-933697,46 грн;
- Населення Корабельного р-ну-23269,95 грн;
- Населення Ленінського р-ну -1306182,83 грн;
- ТОВ Миколаївдімсервіс -32818,79 грн;
- ТОВ ОДМАК -10348,80 грн;
- ЖКП Південь -709340,29 грн;
- ТОВ Побутсервіс- Плюс -5142,96 грн.

При визначенні та оцінці дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги КП «Миколаївкомунтранс» проводився розрахунок резерву сумнівних боргів виходячи з аналізу платоспроможності.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами – немає, з бюджетом – 47 тис.грн. (це в основному ПДВ).

Інша поточна дебіторська заборгованість – 1790 тис.грн., у тому числі розрахунки по договорам переуступки боргу –1121 тис.грн., розрахунки з іншими дебіторами – 415 тис.грн.

Треба відмітити, що коефіцієнт дебіторської заборгованості в структурі активів КП «Миколаївкомунтранс» на 30.09.2016р складає 27,3%, це означає, що вона становить незначну частину активів і її непогашення не може спричинити суттєві фінансові труднощі, хоча це суми дебіторської заборгованості, які вилучені з обігу засоби суб'єкта господарювання.

Грошові кошти та їх еквіваленти – 1581 тис.грн., у тому числі рахунки в банках – 1581 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів не нараховувались.

Інші оборотні активи - 89 тис.грн., це податковий кредит, який не підтверджений та податкові зобов'язання.

Відображення розділу Балансу (Звіту про фінансовий стан) КП «Миколаївкомунтранс» «Активи» на 30.09.2016 р. в сумі 21910 тис.грн. визначено вірно. За 9 місяців 2016 року підсумок активу КП «Миколаївкомунтранс» (Звіту про фінансовий стан) збільшився на 2702 тис.грн. від підсумку балансу на 31.12.2015р. Це свідчить про збільшення підприємством господарського-фінансового обороту.

КЛАСИФІКАЦІЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ (за їх видами):

Визнання, оцінка та відображення в пасиві балансу КП «Миколаївкомунтранс» його заборгованостей, які виникли внаслідок минулих подій і погашення яких, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди, відповідає визначеним основам бухгалтерського обліку.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 30.09.2016р. відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2016р. становить 982 тис.грн., до складу якої входить заборгованість за вивіз з ТПВ: ТОВ «Валан» - 677 тис.грн.; ПП «Евако» - 53 тис.грн.; ТОВ «Стефі» - 228 тис.грн.

Треба відмітити що до складу вказаної заборгованості входить згорнуте сальдо на кінець періоду. Необхідно у балансі відображати дебіторську заборгованість в активі, а кредиторську в пасиві балансу.

Поточна кредиторська заборгованість становить: за розрахунками з бюджетом – 656 тис.грн., за розрахунками зі страхування – 47 тис.грн. (це єдиний соціальний внесок); за розрахунками з оплати праці – 215 тис.грн.

Поточні забезпечення - 306 тис.грн., це нарахований резерв відпусток на оплату відпусток в періоді.

Інші поточні зобов'язання – 780 тис.грн., які в звітному періоді збільшилися.

Розділ балансу «Пасив» в сумі 21910 тис.грн. визначено вірно.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розмір власного капіталу КП «Миколаївкомунтранс» станом на 30.09.2016р. складає в сумі 18924 тис.грн., а саме:

- **Статутний капітал** складає в сумі 9508 тис.грн. Статутний капітал підприємства станом на 30.09.2016р. сформовано в повному обсязі. Майно КП «Миколаївкомунтранс» складається з основних фондів та обігових коштів, а також інших майнових цінностей. Для обліку наявності та змін Статутного капіталу призначено аналітичний рахунок 40 «Статутний капітал», який ведеться без порушень. Додаткові внески до Статутного капіталу протягом 01.01.2015р. по 30.11.2016р. не здійснювалися;

- **Додатковий капітал** - 13103 тис.грн, це безоплатно одержані необоротні активи в сумі 13016 тис.грн. та інший додатковий капітал – 87 тис.грн.;

- **Непокритий збиток** – 3710 тис.грн., який збільшено у звітному періоді на суму прибутку 1718 тис.грн. В 2015 році прибуток складає 1111 тис.грн.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Основним джерелом отримання доходу КП «Миколаївкомунтранс» є діяльність, пов'язана з збирання безпечних відходів, оброблення та видалення безпечних відходів, відновлення відсортованих відходів. Дохід від реалізації визначався згідно Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності КП «Миколаївкомунтранс» обчислені згідно до вимог чинного законодавства. У фінансовому Звіті про фінансові результати надано користувачам повну інформацію про доходи, витрати та фінансовий результат від діяльності підприємства.

За період 2015 рік отримано: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 12419 тис.грн.; інші операційні доходи – 3813 тис.грн.; інші фінансові доходи – 71 тис.грн.; інші доходи -2 тис.грн.

Витрати за 2015 рік склали: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 9155 тис.грн.; адміністративні витрати – 2072 тис.грн.; інші операційні витрати – 3559 тис.грн.; фінансові витрати - 79 тис.грн.; інші витрати - 85 тис.грн.

За 2015 рік КП «Миколаївкомунтранс» отримало чистий прибуток в сумі 1111 тис.грн., про що свідчать дані узагальненої інформації про доходи та витрати «Звіту про фінансові результати».

За 9 місяців 2016 року отримано: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 12273 тис.грн.; інші операційні доходи – 1334 тис.грн.; інші фінансові доходи – 66 тис.грн.

Витрати за 9 місяців 2016 року склали: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 8739 тис.грн.; адміністративні витрати – 1561 тис.грн.; інші операційні витрати – 1531 тис.грн.; фінансові витрати - 124 тис.грн.

За 9 місяців 2016 року КП «Миколаївкомунтранс» отримало чистий прибуток в сумі 1718 тис.грн., про що свідчать дані узагальненої інформації про доходи та витрати «Звіту про фінансові результати».

В таблиці відображено фактичний вивіз та захоронення на полігоні ТПВ:

	За 2015 рік, м3	За 11 місяців 2016 р., м3	Різниця, м3
<u>Вивіз ТПВ, Всього</u>	100099	200451	100352
ЖЕК		83372	83372
Населення	86957	98494	11537
Бюджет	894	1321	427
комерція	12248	17264	5016
<u>Захоронення ТПВ на полігоні, Всього</u>	912888	903462	-9426
Населення	694056	677211	-16845
Бюджет	55699	44991	-10708
комерція	163133	181260	18127

Фактично за 11 місяців 2016 року вивезено ТПВ більше на 100352 м3 ніж за весь 2015 рік.

Захоронення ТПВ менше, але враховуючи що порівнюється не весь 2016 рік, то середньомісячне захоронення в 2016 році значно більше ніж у 2015 році.

7. ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

Залишок бюджетних коштів на рахунку на 01.01.2015 р. складав 489088,16 грн.

Для поповнення статутного фонду у 2015 році витрачено на :

- Контейнер сітчастий для збору ПЕТ- бутілок 50 шт.-99600,00 грн.;
- Контейнер сітчастий для збору ПЕТ- бутілок 57шт. -119700,00 грн.;
- Ремонт даху будівлі Я-1 (матеріали) -126446,00 грн.;
- Ремонт даху будівлі Я-1 (договір ЦПХ, робота, послуги, податки)-107422,16 грн.;
- Монітор для супутникової системи моніторингу транспорту -35920,00 грн.

В 2015 році отримано бюджетних коштів 2871736,99 грн. Із них використано на погашення заборгованості по екологічному податку - 2871736,99 грн.

В 2016 році бюджетних коштів не поступало.

Бюджетні кошти витрачені за призначенням, первинні документи відповідають сумам витрат.

8. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

8.1. Визначення вартості чистих активів КП «Миколаївкомунтранс»:

Під вартістю чистих активів Підприємства розуміється величина, яка визнається шляхом вирахування із суми активів Підприємства, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

тис.грн.				
Активи	Довгострокові та поточні зобов'язання	Розмір власного капіталу	Розмір Статутного капіталу	Вартість чистих активів
1	2	3	4	5
21910	0	18924	9508	18924

При порівнянні вартості чистих активів із розміром Статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів має більше значення в порівнянні до Статутного капіталу, що відповідає вимогам законодавства.

8.2. Ідентифікація та оцінка Аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Проведена ідентифікація та оцінка Аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА. В результаті якої виявлено: у фінансовій звітності інформація розкрита достатньо - суттєвих викривлень за рахунок шахрайства не виявлено, суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією немає.

8.3. Особлива інформація.

Аудитором не виявлена особлива інформація про дії, які відбулися протягом 2015 року - 11 місяців 2016 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства.

9. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ**КП «Миколаївкомунтранс»**

Для об'єктивної оцінки рівня самостійності, платоспроможності, фінансової незалежності проведено аналіз показників фінансового стану Підприємства, який оснований на даних Балансу та Звіту про фінансові результати станом на 30.09.2016р. Аналіз фінансового стану виконаний з повною впевненістю в тому, що звітність, яка представлена, не містить суттєвих помилок.

№ п/п	Показники	Орієнтоване позитивне значення показника	Станом на 31.12.15р	Станом на 30.09.16р	Різниця (показник 2016р. – показник 2015р.)
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності =(гроші та їх еквіваленти) / (поточні зобов'язання) =ф.1(р.1160+р.1165)/ ф.1р.1695	0,25-0,5	0,47	0,55	0,08
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) = (гроші та їх еквіваленти + запаси + дебітор. заборг.) / (поточні зобов'язання) = ф.1 р.1195/ф.1 р.1695р.	1,0-2,0	2,31	2,86	0,55
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) = (власний капітал) / (вар-ть майна) = ф. 1 р.1495 / ф.1 р.1900	0,25-0,5	0,86	0,86	-
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) = (кредиторська заборгованість) / (власний капітал) = ф.1(р.1595 +р.1695+р.1700)/ ф.1р.1495	0,5-1,0	0,16	0,16	-
5.	Аналіз рентабельності підприємства				
5.1.	Коефіцієнт рентабельності активів = ф. 2 (р.2350 або р.2355) / ф.1 (р.1300 (гр.3) +р.1300 (гр.4)) / 2		0,07	0,08	0,01
5.2.	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу = ф. 2 (р.2350 або р.2355) / ф.1 (р.1495(гр.3)+		0,09	0,09	-

	p.1495 (гр.4) / 2				
5.3.	Коефіцієнт рентабельності діяльності = ф. 2 (р.2350 або р. 2355) / ф.2 р.2000		0,09	0,14	0,05
5.4.	Коефіцієнт рентабельності продукції = (ф.2 р.2190 (або р.2195)+2180-2120) / ф.2 (р.2050+2130+2150)		0,11	0,19	0,08
6.	Чисті активи Підприємства = (стр. 1300 балансу – рядки 1595,1695,1700)		16625	18924	2300
7.	Питома вага розділу Власний капітал до Зареєстрованого (пайового) капіталу = ф.1 ряд.1495/ ф.1 ряд.1400	Зареєстрований (пайовий) капітал складає 9508тис.грн.	1,74	1,99	0,25

Аналіз фінансового стану показав, що розраховані показники (коефіцієнти покриття, абсолютної ліквідності) відповідають нормативу. Показники ліквідності дозволяють визначити спроможність Підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. У зв'язку з отриманням прибутку у 2015 році та за 9 місяців 2016 року, коефіцієнт рентабельності активів і коефіцієнт рентабельності діяльності позитивні і прагнуть до збільшення. Фінансова стійкість характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Підприємства, залежність від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) позитивний, відповідає нормативу. Чисті активи Підприємства збільшилися за 9 місяців 2016 року на 2300 тис.грн., в основному через збільшення прибутку. На 30.09.2016р. чистий оборотний капітал дорівнює 18924 тис.грн. Це говорить про те, що Підприємству достатньо оборотних активів для погашення поточних зобов'язань.

10. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

Аудитором проведено огляд податкового обліку Підприємства. Встановлено, що податковий облік ведеться з використанням програми «1С:Підприємство». Залишки за оборотно-сальдовою відомістю програми 1С відповідають даним декларації податку на прибуток (за 2015 рік), що відповідає вимогам Податкового Кодексу України.

Податок на додану вартість розраховується за першою подією згідно Податкового кодексу України. Податкові зобов'язання з ПДВ КП «Миколаївкомунтранс» відображені в декларації вірно. При перевірці розбіжності податкового кредиту суттєвих відхилень не встановлено. Перевірку здійснено на вибіркових умовах підтвердження числових даних і пояснень, які відображені в податковій звітності.

11. ЗАКЛЮЧНИЙ ПАРАГРАФ

Ми вважаємо, що отримано достатні та прийнятні аудиторські докази, які свідчать, що фінансова та податкова звітність Комунального підприємства «Миколаївкомунтранс» станом на 30.11.2016р. складена у всіх суттєвих аспектах згідно з вимогами застосовної концептуальної основи фінансової звітності, достовірно відображає фінансовий стан Підприємства та відповідає Національним стандартам фінансової звітності.

В звітному періоді дохід більший в порівнянні з минулим періодом. Підприємством отримано прибуток. Активи Підприємства в операційному періоді значно збільшилися в порівнянні з періодом на 01.01.2016.

При проведенні аналізу фінансового стану Аудитором була визначена вартість чистих активів Комунального підприємства «Миколаївкомунтранс». Встановлено, що вартість чистих активів Підприємства більше розміру Статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

На підставі відносних показників ліквідності та фінансової стійкості станом на 30.11.2016р., наведених в таблиці, можна зробити висновок: платоспроможність та фінансова стійкість КП «Миколаївкомунтранс» мають високий рівень.

Звіт незалежного аудитора складено на дванадцяти аркушах в двох примірниках. Один примірник передається Підприємству, один примірник залишається у Аудитора в справах Аудиторської фірми.

Керівник ПП АФ "НІМІКА"
Сертифікат Аудитора серії А № 1530
термін дії якого до 30.06.2018р.



Н.М.Кикоть