

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«Е П П Р Е Й С Е Л»**

товариство з обмеженою відповідальністю

КОД ЄДРПО 23394332

03150 Україна м. Київ, вул. Червоноармійська, 65 оф.355

тел.+38 067 930 44 77 eppraisal@ukr.net

**Свідоцтво про реєстрацію Серія А010 №798858 від 10.05.1995 року за
№10701050001026755**

**Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0831 від
30.03.2001 року, термін дії не обмежений.**

**ЗВІТ
ПРАКТИКУЮЧОГО АУДИТОРА
ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИКОНАНИХ УЗГОДЖЕНИХ
ПРОЦЕДУР**

**щодо пакету фінансової звітності за 2020 рік
Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них Деснянського району».**

Цей звіт адресується:

**Керівництву Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них Деснянського району»;**

Департаменту комунальної власності м. Києва;

**та призначений виключно для інформування про фактичні
результати виконаних узгоджених процедур і не повинен
використовуватись в жодних інших цілях.**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ „Аудиторська фірма „ЕППРЕЙСЕЛ” (надалі - Аудитор), на підставі Договору про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур) №25/01-2021 від 25 січня 2021 року, підготовлений Звіт практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур (Надалі – Звіт про узгоджені процедури) щодо пакету фінансової звітності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Деснянського району» (Надалі – ШЕУ Деснянського району) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

МЕТА ЗАВДАННЯ З ВИКОНАННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР .

Метою завдання з виконання узгоджених процедур є здійснення аудитором процедур аудиторського характеру, які були узгоджені між Аудитором та ШЕУ Деснянського району, а також подання звіту про фактичні результати їх проведення.

Ми виконали узгоджені процедури відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг, зокрема Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» (далі - МССП).

Цей стандарт також вимагає від нас дотримання доречних вимог етики. Згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання.

Аудитори незалежні по відношенню до ШЕУ Деснянського району згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого завдання, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог;
- та звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Узгоджені процедури виконано винятково з метою надання допомоги в оцінці достовірності складання фінансової звітності на підставі даних бухгалтерського обліку, і для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записях, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності.

При виконанні завдання ми використовуємо професійні знання та професійний скептицизм протягом усього завдання з надання узгоджених процедур.

Для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів були виконані аудиторські процедури у вигляді тестів заходів внутрішнього контролю, які застосовує суб'єкт господарювання для запобігання невідповідності фінансової звітності, детальних тестів та аналітичних процедур по суті. Вибір процедур перевірки залежав від судження фахівця - практика, які він склав на підставі оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок помилки і/або шахрайства.

Нами були розроблені аудиторські процедури, які відповідали оціненим ризикам і обставинам справи і включали:

- перевірку (вивчення записів або документів),
- повторне обчислення (перевірку математичної правильності документів чи записів),
- аналітичні процедури і запити.

Всі включені в даний звіт дослідження, обґрунтування, рекомендації і припущення слід відносити виключно на зазначений період – 01.01.2020 - 31.12.2020 рік, та означені дати. У даному звіті наведені склад і характеристика проведеної роботи, а також отримані в результаті дослідження, аналізу і перевірки факти, висновки і припущення.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» ч. II (видання 2016-2017 років), затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, ми не висловлюємо впевненості стосовно фінансової звітності ШЕУ Деснянського району в цілому за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020р..

За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б повернути інші питання, які ми б повідомили б Вам.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

Відповідальними посадовими особами за складання та подання фінансової звітності за 2020 рік були:

Начальник ШЕУ Деснянського району – Головченко С.Є.

Головний бухгалтер – Конопльова С.Ю

Управлінський персонал ШЕУ Деснянського району несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, її повноту, точність та правильність оформлення (юридичну силу);

за залишки на рахунках бухгалтерського обліку на початок та кінець звітного 2020 року;

за відхилення від вимог чинного законодавства, вибір та застосування облікової політики та методології обліку, розробки облікових оцінок;

за фінансові результати та звітність по ним;

за методологію та організацію бухгалтерського та податкового обліку,

за управлінські рішення, договірне забезпечення, адміністративне забезпечення та іншу документацію;

Відповідальність керівництва включає в себе також: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю, щодо підготовки і достовірному представленню фінансової звітності, вільних від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ШЕУ Деснянського району продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує припинити діяльність.

Нашою відповідальністю є підготовка Звіту практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур, відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації», а саме стосовно відповідності статей фінансової звітності за 2020 рік даним бухгалтерського обліку ШЕУ Деснянського району станом на 31 грудня 2020 року.

Виконуючи завдання з узгоджених процедур, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх для підготовки Звіту про фактичні результати. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються нашого завдання, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику, що внутрішній контроль може стати неадекватним через зміни в обставинах або погіршення дотримання його політики та процедур;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації фінансового звіту що було покладено в основу його складання, так, щоб досягти достовірного відображення, і те чи представляють фінансові звіти основні операції та події відповідно до положень бухгалтерського обліку.

Відповідно до Договору № 25/01-2021 від 25 січня 2021 року Аудитор бере на себе зобов'язання належним чином:

- надавати аудиторські послуги чесно, об'єктивно, з професійною компетентністю і належною ретельністю перевірити відповідність даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, їх достовірність, повноту і відповідність чинному законодавству та встановленим нормам;

- повідомляти власників та уповноважених ними осіб про виявлені під час проведення аудиту недоліки бухгалтерського обліку і звітності;

- зберігати в таємниці інформацію отриману при виконанні завдань аудиторських послуг;

- не розголошувати відомостей, що є комерційною таємницею і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

- відповідати перед Замовником за порушення умов договору відповідно чинного законодавства України.

Ми повідомляли тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з узгоджених процедур та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які можуть бути виявлені.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з узгоджених процедур

щодо інформації фінансового звіту, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

ВИКОРИСТАННЯ НОРМАТИВНО –ПРАВОВИХ АКТІВ.

Аудитор в своїй роботі керувався законодавством України в сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку, в тому числі:

Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг;

ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI;

Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р.;

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із наступними змінами та доповненнями (надалі –Закон № 996);

Положеннями (стандарт) бухгалтерського обліку(надалі - П(С)БО):

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджений наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73;

П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237;

П(С)БО 11 "Зобов'язання", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20;

П(С)БО 15 "Дохід" затверджено наказом Мінфіну від 29 листопада 1999 року № 290.

П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 зі змінами та доповненнями;

Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про його застосування, що затверджені Міністерством фінансів від 30 листопада 1999р. №291;

Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом від 24.05.95 р. № 88 (далі - Положення № 88);

Методичними рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 № 433.

Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476;

Методичними рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені Міністерством фінансів від 27 червня 2013 року N 635.

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Інформація аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих ШЕУ Деснянського району в процесі виконання роботи щодо узгоджених процедур. Аудиторам надані копії:

форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2020 року;

форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2020 рік;

форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом за 2020 рік;

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2020 рік;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2020 рік;

Синтетичні регістри обліку (оборотно-сальдові відомості, аналіз рахунків) за 2020 рік;

Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування про узгоджені процедури. За повноту та достовірність наданої інформації несуть відповідальність посадові особи ШЕУ Деснянського району, які надали таку інформацію.

ОПИС ФАКТИЧНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНИХ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Процедури виконано в основному з метою надання інформації управлінському персоналові Замовника для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записах, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

Аудитор отримав фінансові звіти, звірив дані звітів з оборотно-сальдовими відомостями, журналами – ордерами, аналізами рахунків бухгалтерського обліку, розшифровками статей фінансового звіту за 2020 рік.

Аудитор отримав й проаналізував дані з бухгалтерської програми: оборотно-сальдові відомості, аналізи та картки рахунків, розшифровки щодо питань, які перелічені вище.

Аудитор порівняв суми статей фінансового звіту із сумами оборотно-сальдових відомостей;

Аудитор порівняв відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

Аудитор наводить далі фактичні результати виконаних процедур.

Бухгалтерський облік ШЕУ Деснянського району у 2020 році ведеться з використанням програмного забезпечення – 1С:Підприємство 7.7.

Витрати підприємства відображаються з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

Для подачі звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером через програмне забезпечення МЕДОС.

Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями, вимогам П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ШЕУ Деснянського району ведеться безперервно, з дня його державної реєстрації. Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 31.11.99 р..

ШЕУ Деснянського району веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

Відповідно до ч. 4 ст. 11 З Закону № 996, склад та форми фінансової звітності підприємств установлюються Мінфіном за погодженням із Держкомстатом. Відповідно до чинного законодавства всі форми звітності мають бути узгоджені між собою – певні рядки однієї форми повинні відповідати певним рядкам іншої форми.

Аудитори вибірково порівняли показники фінансової звітності відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476

Під час дослідження і перевірки відповідних статей аудитори фірми констатують, що застосовувана система бухгалтерського обліку, класифікація і оцінка активів, пасивів, в основному, відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме вимогам Закону №996, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України.

В ході виконання узгоджених процедур аудиторами проведено дослідження, спрямоване на систематизацію та аналіз первинної документації, обліку первинних документів, відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку, в оборотно-сальдовій відомості і у фінансовій звітності ШЕУ Деснянського району станом на 31 грудня 2020 року.

Аудиторами проведені наступні процедури:

1. Опитування й аналіз. Здійснені в усній формі:

- запити стосовно принципів і практики бухгалтерського обліку;

- запити стосовно відображення в обліку, класифікації й підсумовування операцій, збору інформації для розкриття у фінансових звітах;
- запити особам, відповідальних за фінансові питання й питання бухгалтерського обліку;
- запити стосовно відображення всіх операцій в обліку;
- запити стосовно відповідності складання фінансових звітів визначеній основі бухгалтерського обліку та первинних документів;
- запити стосовно змін у господарській діяльності суб'єкта господарювання, принципах і практиці бухгалтерського обліку;

2. Вивчення наданої інформації та їх порівняльний аналіз;

3. Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз поданої інформації з базою даних бухгалтерської програми;

4. Звірення, одержання підтверджень;

5. Співставлення даних бухгалтерського обліку та первинних документів з даними фінансової звітності;

6. Аналітичні розрахунки і процедури;

Узгоджені процедури виконано в основному з метою надання інформації для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записях, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

1. Ми отримали й вибірково перевірили між собою статті фінансових звітів за 2020 рік:

форма №1 «Баланс»;

форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;

форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом);

форма №4 «Звіт про власний капітал»;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»;

2. Ми порівняли суми статей фінансових звітів із сумами оборотно-сальдових відомостей, з даними бухгалтерського обліку;

3. Ми порівняли відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

4. Ми наводимо далі наші результати:

1. форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Для складання балансу ШЕУ Деснянського району використовує інформацію про залишки за рахунками синтетичного обліку на початок року та кінець звітного 2020 року. Зведеним регістром бухгалтерського обліку для складання балансу є оборотно-сальдова відомість за 2020 рік.

За допомогою програмного забезпечення та підрахунку, ми встановили, що загальна сума статей фінансового звіту збігається з даними оборотно-сальдової відомості за 2020 рік, у якій наводиться список рахунків і субрахунків, що велися на ШЕУ Деснянського району протягом звітного 2020 року, де для кожного рахунку наведено початкове сальдо (дебетове, кредитове), дебетові та кредитові обороти й кредитове сальдо (теж дебетове, кредитове). за період, що перевірявся, а також даним відомостей аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку, на підставі яких сформована фінансова звітність.

Рекомендація: У зв'язку з тим, що показники балансу на кінець останнього дня 2020 року - 31 грудня відповідають показникам на початок першого дня наступного звітного 2020 року - 1 січня у формі балансу (поле «Коди»), наводиться перша дата нового звітного періоду (2021.01.01). Проте у заголовку балансу завжди має стояти остання дата звітного періоду. Отже, Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається на 31 грудня 2020 р.

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» відображається сума статутного або пайового капіталу відповідно до зареєстрованих установчих документів. У статті 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» наведена інформація про суму внесків до статутного капіталу згідно з рішеннями учасників, якщо відповідні зміни до статуту в державного реєстратора зареєстровані не були. Внески до незареєстрованого статутного капіталу ШЕУ Деснянського району обліковують на спеціальному субрахунку синтетичного обліку 404 в розмірі 3523,0тис.грн..

У статті «Неоплачений капітал» відображається сума 352,0тис. грн. яка облікована на спеціальному рахунку синтетичного обліку 46, відповідає даним бухгалтерського обліку.

За рахунок прибутку нарахований резервний капітал в розмірі 34,0тис грн. (рядок 1415). Станом на 31 грудня 2020 року сума резервного капіталу складає 181,0тис.грн., який обліковується на спеціальному рахунку синтетичного обліку №43 «Резервний капітал» та відповідає даним бухгалтерського обліку.

2. форма №2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)».

Доходи і витрати від операційної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності ШЕУ Деснянського району за 2020 рік відображаються в окремих статтях звіту – форми №2. Окремо визначений фінансовий результат від реалізації товарів, робіт, послуг, результат від операційної діяльності підприємства та загальний фінансовий результат від його діяльності загалом.

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за 2020 рік - 27241,0тис. грн., який відповідає даним бухгалтерського обліку рахунку №70 «Доходи від реалізації»

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік склала 115974,0 тис. грн., яка відповідає даним рахунку №901.

Інші операційні доходи в розмірі 2601,0 тис. грн. (рядок 2120) відповідають даним аналізу рахунку бухгалтерського обліку №71.

Фінансовий результат до оподаткування 412,0 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – 74,0 тис. грн.

Чистий фінансовий результат роботи за 2020 рік – 338,0 тис. грн., що відповідає даним оборотно-сальдової відомості за 2020 рік, аналізу рахунків бухгалтерського обліку - 791 «Фінансовий результат» та рахунку та 441 «Прибуток нерозподілений»;

3. форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) складена за прямим методом.

Рух коштів унаслідок операційної діяльності визначений за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. Вибір такого методу рекомендовано зафіксувати в наказі про облікову політику згідно з п. 2.29 р. II Методичних рекомендацій №635 чи оформити й у вигляді звичайного наказу керівника, складеного до дати подання фінансової звітності.

4. форма №4 «Звіт про власний капітал».

Звіт про власний капітал складений за даними балансу, звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних за рахунками 4-го класу.

Якщо до скоригованих залишків власного капіталу на початок року, що відображаються в балансі підприємства на початок року – 52399 тис. грн., додати приріст (чи зменшення) власного капіталу за даними звіту про власний капітал за звітний рік – 10759 тис. грн., то отримаємо балансовий залишок власного капіталу на кінець року – 63158 тис. грн. Таким чином, залишки, які містяться в балансі, збігаються з даними, наведеними у звіті про власний капітал. Констатуємо, що форма №4 «Звіт про власний капітал» відповідає даним Балансу - форма №1.

5. форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»

Примітки до фінансових звітів - сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними П(С)БО

Слід зауважити, що стандартна форма Приміток до фінансової звітності, затверджена Наказом Мінфіну № 302 від 29.11.2000 р. (в редакції Наказу Міністерства фінансів України № 602 від 28.10.2003 р.) не надає можливості розкрити всю необхідну інформацію, передбачену для розкриття національними П(С)БО України. У ній визначено мінімальний перелік показників, що підлягають розкриттю (розшифровці) в примітках до фінансової звітності. Окрім цього, підприємства зобов'язані розкривати в примітках до річної фінансової звітності іншу інформацію, встановлену іншими П(С)БО (пп. 2 і 3 наказу № 302).

Зокрема, відповідно до пункту 19 П(С)БО 1 для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані,

зокрема, про облікову політику підприємства та її зміни та іншу інформацію, передбачену національними ПСБО, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Рекомендуємо висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей звітності. Вся інформація, яка не може бути розкрита за допомогою стандартних таблиць форми 5 має бути розкрита в довільній формі та подана з пакетом фінансової звітності. Так, вважаємо, що не розкрита інформація, яка може бути суттєвою для користувачів:

- дата затвердження фінансової звітності,
- короткий опис основної діяльності підприємства,
- про облікову політику ШЕУ Деснянського району та її зміни,
- про пов'язаних осіб та операції з ними, а також виплати управлінському персоналу (передбачено пунктами 11 та 15 П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб»,
- наміри відчуження об'єктів основних засобів.

Рекомендуємо:

Складати Примітки до річної фінансової звітності не тільки за стандартною формою, затвердженою Мінфіном, але й надавати додаткові розкриття в довільній формі задля додержання всіх вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності – національних П(С)БО.

6. Баланс (форма №1) ШЕУ Деснянського району за 2020 рік є взаємопов'язаним з усіма іншими формами фінансової звітності (форми 2, 3, 4, примітки до звітності). Дані фінансової звітності відповідають регістрам бухгалтерського обліку (оборотно - сальдовій відомості за 2020 рік, аналізам та карткам рахунків бухгалтерського обліку).

Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2020 року в ШЕУ Деснянського району обліковується поточна дебіторська заборгованість (пункти 1125 та 1155 Звіту).

Згідно наданого звіту про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість за 2020 рік та Балансу враховується поточна заборгованість: дебіторська в розмірі 1700,0 тис.грн, кредиторська в

розмірі 575,0 тис. грн.. в тому числі:

Таблиця №1 Дебіторська заборгованість (форма 1)

№	Найменування дебіторської заборгованості	Код рядка	на початок 2020р. (тис. грн.)	на кінець 2020р. (тис. грн.)
1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	920	442
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	396	96
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	436	1162
	Всього	x	1752	1700

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2020 року в ШЕУ Деснянського району і обліковується поточна кредиторська заборгованість

Таблиця №2 Зобов'язання та забезпечення (форма 1)

№	Найменування кредиторської заборгованості	Код рядка	на початок 2020 року (тис. грн.)	на кінець 2020 року (тис. грн.)
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	484	265
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	7	140
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	90	137
	Інші поточні зобов'язання	1690	34	33
	Всього	x	615	575

Інформація щодо ступня нарахування зарплатної плати у 2021 році працівникам підприємств комунальних підприємств станом на 5.03.2021 року (код програми/класифікації витратів 6030, 7441, 7442, 7491, 7493, 8120, 8330, 7640)

Найменування показника	Середньобілова кількість штатних працівників станом на 31.12.2020 року (включаючи працівників, які перебувають у відпустці, але не виходять на пенсію) (місяць)	в т.ч. по джерелах			в т.ч. по джерелах												в т.ч. по джерелах			в т.ч. по джерелах			в т.ч. по джерелах														
		в т.ч. за рахунок коштів бюджету	в т.ч. за рахунок коштів підприємства	в т.ч. за рахунок коштів інших підприємств	в т.ч.				в т.ч.				в т.ч.				в т.ч.			в т.ч.			в т.ч.														
					Бюджет міста (на ППФБ) 1917441	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі	Бюджет міста (на ППФБ) 1917442	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі	Бюджет міста (на ППФБ) 1917441	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі	Бюджет міста (на ППФБ) 1917442	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі	Бюджет міста (на ППФБ) 1917441	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі	Бюджет міста (на ППФБ) 1917442	основна діяльність на з/п	доплата з/п	прощі									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Результати діяльності підприємств за період з 01.01.2021 по 05.03.2021 року	252	252	0	10 536,654	10 536,654					10 536,654					10 536,654					10 536,654								10 536,654									
всього	249	249	0	8 646,377	8 646,377					8 646,377					8 646,377					8 646,377								8 646,377									
Керівник	1	1		64,699	64,699					64,699					64,699					64,699								64,699									
МП	24	24		722,913	722,913					722,913					722,913					722,913								722,913									
ПР	29	29		963,134	963,134					963,134					963,134					963,134								963,134									
робітники, в т.ч. робітники найвиробничих підприємств	195	195		6 869,631	6 869,631					6 869,631					6 869,631					6 869,631								6 869,631									
своєні робітники	7	7		136,800	136,800					136,800					136,800					136,800								136,800									
Повна штатом (прецизики по вказаних у записі кожний робітник на зарплату)	3	3		26,000	26,000					26,000					26,000					26,000								26,000									
Нарахування на зарплату				1 890,277	1 890,277					1 890,277					1 890,277					1 890,277								1 890,277									

Начальник
Провідний економіст
С.С. Головенко
Т.О. Романюшина