

Департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Київської обласної державної адміністрації були надані розрахунки обсягів заборгованості з різниці в тарифах на послуги з постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню або організаціям та установам, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів. Територіальною комісією Київської облдержадміністрації з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах, в 2021 році було узгоджено надані ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» розрахунки з обсягів заборгованості із різниці в тарифах на послуги з постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню або організаціям та установам, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів станом на 01.06.2021 р. на загальну суму **23 676,83 тис. грн.**

Щодо відшкодування заборгованості з різниці в тарифах, що утворена до 01.06.2021 р.

На законодавчому рівні передбачено механізм відшкодування підприємствам, які здійснюють діяльність у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за рахунок бюджетних коштів шляхом надання субвенції з державного бюджету різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та/або іншим підприємствам та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

В 2017 році, відповідно до частини другої статті 97 Бюджетного кодексу України та статті 31 Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову № 332 від 18.05.2017 р., якою затверджено Порядок та умови надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

Відповідно до вищезазначеної постанови було укладено договори про організацію взаєморозрахунків (№ 03/332 від 07.08.2017 р. на 8 221 700 грн. та № 12/332 від 05.12.2017 р. на суму 1 641 600 грн.), сторонами якого, крім ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», виступили такі державні установи:

- Головне управління Державної казначейської служби у Київській області;
- Департамент фінансів Київської облдержадміністрації;
- Фінансове управління Білоцерківської міської ради;
- Департамент житлово-комунального господарства Білоцерківської міської ради

Згідно до умов цих договорів ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» мало перерахувати кошти в сумі 9 863 300 гривень (борг з податку на додану вартість на дату укладання договорів) для погашення податкового боргу з податку на додану вартість.

Фактично, фінансування по цих договорам, яке мало пройти в серпні-грудні 2017 року, не відбулось.

В 2021 році на підставі Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» Кабінетом Міністрів України було прийнято однойменну Постанову 15 грудня 2021 року за № 1340.

Відповідно до п. 1 Постанови № 1340, Порядком та умовами було визначено механізм надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягав урегулюванню згідно із Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» (далі — субвенція). Перерахування коштів субвенції повинно було здійснюватись за договорами про організацію взаєморозрахунків.

Відповідно до п. 2 Постанови № 1340 перерахування субвенції повинно було відбуватись на суму заборгованості з різниці в тарифах, що утворилася станом на 1 червня 2021 р. і не погашена на дату укладення договору про організацію взаєморозрахунків з погашення заборгованості з різниці в тарифах.

Кошти, які виділялись з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах були цільовими і першочергово повинні були направлятись на погашення заборгованості з податку на додану вартість (що стосується підприємств централізованого водопостачання та водовідведення).

Керуючись положеннями Постанови № 1340, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» було укладено Договір про організацію взаєморозрахунків № 01/1340 від 24.12.2021 року на суму 23 465 421,30 грн. Сторонами Договору також виступили:

- Департамент фінансів Київської облдержадміністрації;
- Управління фінансів Білоцерківської міської ради;
- Департамент житлово-комунального господарства Білоцерківської міської ради.

Проте, в 2021 році кошти з Державного бюджету на виконання умов Договору про організацію взаєморозрахунків № 01/1340 від 24.12.2021 року не були перераховані, а відтак, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» не мало змоги погасити існуючий податковий борг на суму 23 465 421,30 грн. за рахунок отримання субвенції з державного бюджету

Отже, заборгованість бюджету з відшкодування різниці в тарифах на 31.12.2021 р. залишається непогашеною і становить **23 676,83 тис. грн.** При цьому, погашення податкового боргу, відбувається одночасно з отриманням ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» субвенції з державного бюджету на погашення різниці між фактичною вартістю централізованого водопостачання та водовідведення. Про цю обставину зазначено у Примітках до фінансової звітності (Примітка 3.12). Відповідно ми не модифікуємо нашу думку з цих питань.

В 2022 році Кабінет Міністрів України Постановою № 1192 від 08.10.2022 р. вніс зміни до Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах, за якою підприємства мають розрахувати обсяги заборгованості з різниці в тарифах, що підлягають компенсації з Державного бюджету. Враховуючи вищезазначені зміни, Товариство розрахувало різницю між фактичними нарахуваннями згідно із затвердженими (встановленими) тарифами на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в розрізі відповідних категорій споживачів (населення, установи і організації, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів) та фактичними витратами, які понесла Товариство. За період з 01 червня 2021 року по 30 червня 2022 року така сума становить **5 393 700 грн.**

З урахуванням проведених розрахунків загальна сума заборгованості з різниці в тарифах становить **29 070 527 грн.**

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НС(П)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму 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, неправильні 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, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських

доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим Загальним зборам учасників Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Телефон: (050) 425-74-99.

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України www.apu.com.ua, у такі розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ел.адреса audit_optim@ukr.net

Адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 39 від 24 березня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 24 березня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 09 листопада 2022 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» за адресою: вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

Сертифікат аудитора № 006741, виданий рішенням Аудиторської палати України від 23.12.2010р. №224/27, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100021.

Ганна ВЕДМЕДЕНКО

Від імені аудиторської фірми

Директор

Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017.

Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

09 листопада 2022 року

ПП «АФ "АУДИТ-ОПТИМ"»

+38 (050) 425-74-99; e-mail: audit_optim@ukr.net

+38 (067) 449-03-47 www.audit-optim.com.ua

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295