

КОНСУЛЬТАТИВНИЙ ВИСНОВОК
власникам ТОВ «Сумитеплоенерго»
та найвищому керівництву

м. Київ

12 березня 2018 року

Завдання виконано відповідно до Договору № *25* від *14.01.18* про надання аудиторських послуг.

Період перевірки: з 01.10.2017 року по 31.12.2017 року.

1. Основні відомості про виконавця робіт

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕНЕРДЖИ АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	40191011
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 64
Керівник	Резнік Володимир Вікторович
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та практикуючих аудиторів Аудиторської палати України	№4698 від 23.02.2017

2. Основні відомості про товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУМИТЕПЛОЕНЕРГО"
Скорочене найменування	ТОВ «Сумитеплоенерго»
Організаційно-правова форма Товариства	240 Товариство з обмеженою відповідальністю
Код Товариства	33698892
Юридична адреса	УКРАЇНА, 40030, СУМСЬКА ОБЛАСТЬ, М.СУМИ, КОВПАКІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. 2-А ЗАЛІЗНИЧНА, БУД. 10
Телефон	+380542786601, +380542787516, 0973767073
Номер та дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	18.08.2005
Номер запису про державну реєстрацію	1 632 102 0000 002128
Дата реєстрації та орган ДФС, у якому підприємство зареєстроване як платник податків	Дата взяття на облік: 19.08.2005; Номер взяття на облік: 01932438, ХАРКІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ОФІСУ ВПП ДФС.
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	336988918191
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи	

5. Відповідальність перевіряючих

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової та податкової звітності на основі результатів проведеної нами перевірки та надання відповідних консультацій користувачам та Замовнику. Ми провели операційну перевірку відповідно норм Податкового Кодексу України та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

У своїй роботі перевіряючі використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення перевірки було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій та податковій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалися шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій та податковій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним на протязі періоду перевірки.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186.

На підставі законодавчих та нормативних положень про бухгалтерський облік в Україні Товариством видано Наказ про облікову політику № 18 від 13 серпня 2015 року та Наказ № 31 від 28 грудня 2015 року, яким вносяться зміни та доповнення до Наказу № 18. Концептуальною основою фінансової звітності являються чинні закони та інші нормативно-правові акти України, положення (стандарти) бухгалтерського обліку та внутрішні вимоги та положення Товариства.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні докази для висловлення нашої думки та надання консультацій.

6. Консультативна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», податкова звітність відповідає нормам Податкового Кодексу України, а фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан ТОВ «Сумитеплоенерго» станом на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та «Положенням по інвентаризації активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014 р. передбачено проведення на підприємстві інвентаризації.

Відповідно до п. 7 «Положення по інвентаризації активів та зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142, проведення інвентаризації є обов'язковим перед складанням річної бухгалтерської звітності. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів може проводитись один раз у три роки.

При перевірці *вибірковим порядком* записів по рахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» виявлено основний засіб, який приведено нижче, доцільність обліку якого на балансі Товариства як за датами вводу в експлуатацію, термінами корисного використання, так і за невідповідністю напрямкам статутної діяльності (наприклад більярд) підлягає сумніву.

Перебування такого основного засобу на обліку впливає на результати фінансово-господарської діяльності.

Виготовлення та придбання основних засобів

Оскільки у квітні 1957 р. нова ТЕЦ заводу ім. Фрунзе ввійшла до складу РЕУ «Харківенерго» під назвою Сумська ДЕС (з лютого 1966 р. Сумська ТЕЦ), та була введена в експлуатацію, основні фонди Товариства мають високий ступінь зносу.

Станом на 01.10.2017 на підприємстві на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів» залишок становив 287 200 грн., за звітний період *придбано* 45 435 грн., *введено в експлуатацію* основних засобів на суму 38 968,33 грн., *залишок на 31.12.2017 р.* становив 293 666,67 грн.

Станом на 01.10.2017 на підприємстві на субрахунку 1522 «Виготовлення основних засобів і модернізація» обліковувались основні засоби на загальну суму 5 347 300,21 грн., за 4 квартал 2017 року *виготовлено (побудовано)* основних засобів на суму 32 147 063,14 грн., *введено в експлуатацію* основних засобів на суму 9 971 025 грн. *Станом на 31.12.2017* на субрахунку 1522 «Виготовлення основних засобів і модернізація» залишок становить на загальну суму 27 523 338,35 гривень.

На рахунку 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» станом на 01.10.2017 обліковувались необоротні матеріальні активи на суму 1 197 грн., за 4 квартал 2017 року *придбано* інших необоротних матеріальних активів на суму 79 119,44 грн., *введено в експлуатацію* інших необоротних матеріальних активів на суму 71 102,77 грн., *залишок на 31.12.2017 р.* становив 92 13,67 грн.

Згідно Наказу про облікову політику Товариства № 1 від 02 січня 2017 року з додатками, амортизація необоротних нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

За період з 01.10.2017 по 31.12.2017 нараховано амортизації 104 844,84 грн.

Орендовані основні засоби

Згідно наданих до перевірки документів встановлено, що підприємство у періоді з 01.10.2017 по 31.12.2017 орендувало основні засоби в т.ч.: Багатофункціональний пристрій Автобус ПАЗ-3205 (ВМ 18 27 АА) (1993 р.в.), Автомобіль УАЗ 1202 -А Кубанець №6679 СІА, Екскаватор ЕО 2625 №8471СД, Самоскид -С ГАЗ-САЗ (ВМ 50 93 АН) (1989 р.в.).

Вартість орендованих основних засобів обліковувалась на позабалансовому рахунку 01 «Орендованні необоротні активи» станом на 01.10.2017 в сумі 1 180 112,66 грн., станом на 31.12.2017 в сумі 1 180 112,66 грн.

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291, затвердженою Наказом Міністерства фінансів № 291 від 30.11.1999 р., прийняті в оперативну оренду основні засоби і нематеріальні активи зараховуються Товариством на позабалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи» за балансовою (залишковою) і початковою вартістю орендодавця, яка зазначається в договорі операційної оренди.

Збільшення залишку рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» відбувається при прийнятті на облік основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, отриманих в оперативну оренду, зменшення – при їх поверненні орендодавцю та у випадках перенесення заборгованості перед орендодавцем за орендовані необоротні активи на баланс.

2. Перевірка запасів

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV, із змінами та доповненнями, та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2, із змінами та доповненнями, керівником Товариства затверджено перелік матеріально-відповідальних осіб, які відповідають за зберігання ТМЦ, та визначено місця зберігання матеріально-виробничих запасів. Із затвердженими особами укладено договори про повну матеріальну індивідуальну відповідальність.

Стаття 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV із змінами та доповненнями, визначає:

1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Залишок на 201 рахунку на 01.10.2017 р. становить 12 122 964,53грн., залишок, станом на 31.12.2017 р. становить 9 894 429,91грн.

На 201 рахунок оприбутковуюються матеріали, які не відносяться до сировини, що входить до складу виробленої продукції: брухт чорних металів, авто вимикачі, адаптери, мукулатура, асфальтобетонна суміш, болти, та багато інших матеріалів.

Згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р. (зі змінам та доповненнями), на субрахунку 201 "Сировина й матеріали" відображаються наявність та рух сировини та основних матеріалів, які входять до складу продукції, що виготовляється, або є необхідними компонентами при її виготовленні.

Аналогічна ситуація на рахунку 203 «Паливо». Обліковується вугілля, яке використовується в виробництві продукції, та мало б обліковуватись на 201 рахунку.

Номенклатура		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Вугілля битуміозне марки ТОМСШ - 050 Росія	БО	3 263 493,21		72 088 790,71	75 352 283,92		
	Кіл.	1 255,650		26 795,400	28 051,050		
Вугілля кам'яне битуміозне марки Тр. Росія	БО	12 444 974,28		22 135 406,31	34 580 380,59		
	Кіл.	5 405,100		7 293,600	12 698,700		
Вугілля кам'яне битуміозне марки Т-050 Росія.	БО	20 980 039,47		23 812,10	21 003 851,57		
	Кіл.	7 894,280			7 894,280		

Списується вугілля на рахунок «Виробництво», що також підтверджує належність вугілля до сировини, що використовується для основного виробництва.

Залишок на 203 рахунку на 01.10.2017 р. становить 38 968 517,18 грн., залишок станом на 31.12.2017 р. – 73 245 765,3 грн.

Залишок на рахунку 204 "Тара й тарні матеріали" на 01.10.2017 р. – 13 506,93 грн., на 31.12.2017 р. - 13506,93грн.

Залишок на рахунку 206 «Матеріале, передані в переробку» на 01.10.2017 р.- 1 289 962,16 грн., на 31.12.2017 р. – 90 686,55 грн.

Залишок на рахунку 207 «Запасні частини» на 01.10.2017 р. - 3 442 601,54 грн., на 31.12.2017 р. - 3 897 845,75 грн.

Залишок на рахунку 209 «Інші матеріали» на 01.10.2017 р. - 2 606,59 грн., на 31.12.2017 р. - 354,67 грн.

Для внутрішнього переміщення запасів, їх відпуску виробничим підрозділам та іншим структурним підрозділам Товариства, передбачено використання накладної-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (типова форма № М-11, затверджена наказом Міністерства статистики України № 193 від 21.06.1996).

3. Перевірка дебіторської заборгованості

Порядок бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності регулюються П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

В бухгалтерському обліку значні суми дебіторської заборгованості обліковується на наступних рахунках (субрахунках) бухгалтерського обліку (відповідно до оборотно-сальдової відомість за 4 квартал 2017 р.):

Номер балансового рахунка	Опис рахунка	Сальдо по дебету на початок періоду	Сальдо по кредиту на початок періоду	Оборот по дебету за період	Оборот по кредиту за період	Сальдо по дебету на кінець періоду	Сальдо по кредиту на кінець періоду
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	132420694,64		326 829 715,28	242 097 918,19	217 152 491,73	
374	Розрахунки за претензіями	558 538,08		-193 585,61	63 601,66	301 350,81	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)	19 856 314,75		158 398,08	20 058 422,71		43 709,88

На субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями (тепло)» Товариством ведеться облік розрахунків із вітчизняними покупцями товарів (робіт, послуг) за спожиту теплоенергію, електроенергію, гаряче водопостачання та відображаються доходи від іншої реалізації ТМЦ (в т.ч. вугілля, продаж овочів) та надання послуг.

Найсуттєвіші суми дебіторської заборгованостей станом на 31.12.2017 (за даними бухгалтерських рахунків 36, 63):

Назва	Сума, грн.	Рахунок
Розрахунки з населенням за теплову енергію	102 489 880,43	36
Сумське НВО	70 300 880,65	36
ЕНЕРГОРИНОК ДП	26 133 094,82	36
Інші споживачі	16 881 850,46	36
Група УМБВ ТОВ	3 033 311,60	36
Державний бюджет	283 496,13	36
МіськВодоканал КП	339 894,35	36

З проведення розрахунків за спожиту тепло-, електроенергію і ГВП, з огляду на специфіку ринку, Товариством ведеться систематична претензійна і позовна діяльність по поверненню заборгованості кінцевими споживачами в рамках чинного законодавства. В той же час несвоєчасне надходження коштів позбавляє підприємство можливості ефективно оперувати власними обіговими коштами.

Враховуючи викладене та за відсутності актів звірок взаєморозрахунків, підтвердити реальність розміру дебіторської заборгованості в обліку ТОВ

Після списання безнадійної дебіторської заборгованості підприємство зобов'язане враховувати її суму на позабалансовому рахунку протягом не менше трьох років для спостереження за можливістю її стягнення у випадках зміни майнового стану боржника.

Для обліку сум списаної заборгованості застосовується субрахунок 071 «Списана дебіторська заборгованість» позабалансового рахунка 07 «Списані активи». Якщо протягом трьох років заборгованість не буде відшкодована боржником, слід остаточно списати її суму із позабалансового рахунку.

Встановлено, що ТОВ «Сумитеплоенерго» нараховувався резерв сумнівних боргів.

Станом на 01.10.2017 р. сума резерву становила 40 650 334,63 грн., за 4 квартал 2017 року нараховано 5 428 073,38 грн., залишок за станом на 31.12.2017 року становив 46 078 408,01 грн.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів на позабалансовому рахунку не обліковується.

4. Перевірка касових операцій

Організація проведення касових операцій

Перевірка вибіркоким порядком касових документів підтвердила дотримання касової дисципліни. Касові документи оформлені відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», прийнятого Постановою НБУ N 637 від 15.12.2004 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 р. за N 40/10320. Касовими документами проводиться оформлення отримання грошових коштів з банку і виплата заробітної плати і відшкодування витрат по авансовим звітам співробітникам, які не мають ідентифікаційного коду через релігійні переконання.

За перевірений період з 01.10.2017 по 31.12.2017 касові документи Товариства підписуються касиром, головним бухгалтером та директором.

5. Перевірка безготівкових операцій

Перевірка безготівкових операцій в національній валюті

Для проведення платежів у національній валюті Товариством у 4 кварталі 2017 року використовувалось ряд рахунків у національній валюті, у тому числі:

№ рахунку	Установа банку	МФО
26008010789302	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	300346
26008010789302	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	300346
26008010789302	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	300346
26009010789301	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	300346
26009010789301	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	300346
2610205423402	Ф"ПРУ"АТ "Б" ФІН. ТА КРЕДИТ"М.ПОЛТАВА	331832
26000060496773	СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	337546
26005311524	СУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТ ОЩАДБАНК М.СУМИ	337568

АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ № 26009010789301 складає 0,0 доларів США
СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" ,М.СУМИ № 26006055014409
складає 0,0 доларів США
СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", М.СУМИ № 26003055011483
складає 0,0 Євро

Перевіркою встановлено, що за період з 01.10.2017 по 31.12.2017 в бухгалтерському обліку ТОВ «Сумитеплоенерго» не відбувалось здійснення валютних операцій.

Кошти в іноземній валюті відносять до монетарних статей балансу і п. 8 П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» зобов'язує переоцінювати такі статті за курсом НБУ на дату балансу і на дату здійснення розрахунків. Перерахована валюта за новим курсом на дату балансу стає точкою відліку для наступного перерахунку. Тобто, кожен квартал собівартість валюти оновлюється.

Рішення про те, яку дату вважати датою балансу для здійснення розрахунків курсових різниць іноземної валюти (останню дату кожного місяця чи останню дату кожного звітного кварталу) підприємство повинно визначити в наказі про облікову політику. В наказі про облікову політику Товариства № 1 від 02 січня 2017 року з додатками дату балансу для здійснення розрахунків курсових різниць іноземної валюти Товариством не визначено. Однак, згідно з положеннями наказу передбачено, що інші господарські операції в бухгалтерському обліку на підприємстві відображати відповідно до П(С)БО та Інструкції про застосування плану рахунків, затверджених Міністром України.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Сумитеплоенерго» курсових різниць по перерахунку залишку валюти на банківських рахунках не відображено.

Станом на 31.12.2017 залишок іноземної валюти на поточних рахунках залишився незмінним і складає у :

АТ «АЛЬФА-БАНК» № 26008010789302 - 0,0 доларів США.

АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ № 26008010789302 - 0,0 Євро

АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ № 26009010789301 - 0,0 доларів США

СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" ,М.СУМИ № 26006055014409
складає 0,0 - США

СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", М.СУМИ № 26003055011483 -
0,0 Євро

7. Статутний фонд

Станом на початок перевіреного періоду зареєстровано статутний фонд, створений за рахунок внесків юридичних осіб - нерезидентів, всього у 8 333 333 грн. (Кт сальдо по рахунку 40) з розподілом часток:

Найменування	Частка у статутному фонді	
	%	грн.
1	2	3
КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАІДА ЕНТЕРПРАЙСІЗ"	99	8 250 000,00

Всього за перевірений період нараховано відсотків за користування кредитними коштами в сумі 58 269 728,26 гривень, у тому числі:

за договорами з ПАТ «АЛЬФА-БАНК» нараховано у сумі 554520,56 грн. по договору № 66-МВ/17 від 04.09.17, погашені у 4 кварталі 2017 року – 530 410,97 грн., залишок непогашених відсотків станом на 31.12.2017р. – 186 849,32 грн.;

Станом на 31.12.2017 року загальна сума заборгованості за нарахованими відсотками за договорами з MORELINO INVESTMENTS LIMITED (Республіка Кіпр) у доларах США становить 9 002 939,18 Дол. США або 25 2687 501,62 грн.

Контрагент	Угода, №, дата	Сума заборгованості за відсотками станом на 31.12.2017р.	
		в дол. США	в грн. (Кт 6842, з врахуванням курсових різниць)
MORELINO INVESTMENTS LIMITED	№ 01/02 від 01.02.10 р.	1 711 792,18	48 045 252,85
	№ 100 від 11.10.10 р.	3 376 287,95	94 763 026,80
	№ 200 від 01.12.10 р.	3 478 328,77	97 627 029,25
	№300 від 10.12.10 р.	436 530,28	12 252 192,72
ВСЬОГО:		9 002 939,18	252 687 501,62

Перевіркою встановлено, що за період з 01.10.2017 по 31.12.2017 в бухгалтерському обліку ТОВ «Сумитеплоенерго» здійснювалась переоцінка заборгованості у валюті, яка обліковувалась на бухгалтерському рахунку 506, рахунку 6842 та визначались курсові різниці.

Суми отриманого кредиту та відсотків в іноземній валюті за таким кредитом є монетарними статтями балансу, які підлягають перерахунку з використанням валютного курсу не тільки на дату здійснення розрахунків (отримання кредиту/виникнення заборгованості щодо погашення відсотків), а й на дату балансу (п.8 П(С)БО 21).

В бухгалтерському обліку ТОВ «Сумитеплоенерго» курсові різниці відображено наступним чином:

По рахунку 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті»:
від'ємні (негативні): в сумі 40 902 842,7 грн. (Дт 945 Кт 506).

По рахунку 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками (в іноземній валюті)»:
від'ємні (негативні): в сумі 13 508 553,4 грн. (Дт 945 Кт 6842).

Проводячи перерахунок валютної заборгованості за кредитами, яка значиться в обліку, підприємство помилково використовувало рахунок 945 «Витрати від операційної курсової різниці», класифікувавши такі витрати як операційні. Правильно класифікувати їх як неопераційні і використовувати рахунок 974 «Витрати від неопераційних курсових різниць».

Назва	Сума, грн.	Рахунок
НАК "Нафтогаз України"	122 018 561,11	631
Група УМВЕ ТОВ	111 429 917,71	631
ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ, ТОВ	45 463 801,29	631
Населення (ТОВ "Сумитеплоенерго")	29 900 619,61	681
Еско-Північ Енерго-сервісна компанія ТОВ	18 292 638,54	631
Фірма "ТехНова" ТОВ	12 481 453,73	631
Sonic Business LLP	7 011 237,49	632
ЕНЕРГОВУГЛЕСНАБ, ТОВ	4 000 000,00	631
СумиОбленерго ПАТ	1 644 792,31	631
Державний бюджет	1 541 643,69	681
Сумське НВО	1 237 373,46	631
Ортус ТОВ Компанія	1 234 927,86	631
МіськВодоканал КП	1 199 226,71	631
Сумигаз ПАТ	1 010 510,56	631
ЛАГРАНД ПОСТАЧ, ТОВ	867 089,58	631

У відповідності до п.1 ст.257 Цивільного кодексу України загальний термін позовної давності встановлено в 3 роки. Так, згідно ст.261 Цивільного кодексу України перебіг строку позовної давності починається з моменту, коли суб'єкт дізнався чи повинен був дізнатися про порушення своїх прав чи про суб'єкт, який порушив його права.

10. Перевірка розрахунків з оплати праці Організація оплати праці

Середня кількість працівників відповідно до балансу станом на 31.12.2017 року - 836 чоловік.

Оплата праці працівників на підприємстві здійснюється за посадовими окладами, визначеними в залежності від посади за штатним розписом. При прийомі на роботу працівника кадровою службою Товариства видається наказ типової форми № П-1 «Наказ про прийняття на роботу», затвердженої наказом Міністерства України від 05.12.2008 № 489, в якому зазначається посадовий оклад «відповідно до штатного розкладу». Посадові оклади затверджені штатним розкладом. При підвищенні посадових окладів затверджується новий штатний розклад на дату фактичного підвищення окладів. За період, що перевірявся, порушення рівня мінімальної заробітної плати не встановлено.

Дані про фактичну кількість відпрацьованих робочих днів відображаються в табелях обліку використання робочого часу типової форми № П-5, затвердженої наказом Міністерства України від 05.12.2008 № 489, які фактично є підставою для нарахування заробітної плати.

Згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, розрахунки по оплаті праці з працівниками обліковуються на субрахунку 661 «Розрахунки по заробітній платі».

Перевіркою встановлено, що станом на 01.10.2017 на підприємстві обліковується поточна заборгованість з заробітної плати сумі 1 958 286,58грн.,

Відповідно до норм трудового законодавства, відпускні повинні бути виплачені працівнику не пізніше, ніж за три дні до початку відпустки (ст. 115 КЗпП), ст. 21 ЗУ «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР зі змінами та доповненнями.

Пункт 3 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» дає визначення виплатам, що підлягають накопиченню, до яких саме і відносяться суми відпускних: виплати за невідпрацьований час, право на отримання яких працівником може бути використано в майбутніх періодах.

Пункт 7 П(С)БО 26 свідчить: виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Пункт 4 П(С)БО 11 «Зобов'язання» дає визначення терміну забезпечення: зобов'язання з невизначеними сумою або датою погашення на дату балансу.

Пункт 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» дає визначення того, для яких цілей можуть створюватися забезпечення: «забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам».

Вищезазначеними нормативними актами передбачено створення резерву відпускних. Забезпечення створюються за рахунок щомісячних відрахувань до резерву. Відповідно до Інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку, для створення резерву відпускних застосування субрахунку 471 «Забезпечення виплати відпусток».

Резерв відпускних на підприємстві створено відповідно до норм чинного законодавства, на 31.12.2017 року залишок К-ту рахунку 471 складав 3680 006,22 грн

За період, що перевірявся, вибірковою перевіркою було перевірено правильність нарахування відпускних працівникам Товариства. Перевіркою при нарахуванні відпускних порушень не встановлено. На підприємстві нарахування сум щорічних відпусток здійснюється відповідно до розділу II Постанови № 100 від 08.02.1995.

14.Оплата лікарняних

Відносини у сфері загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності визначено Законом України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» № 2213-III від 11.01.2001, із змінами та доповненнями.

Підставою для нарахування допомоги з тимчасової втрати працездатності є лікарняний лист працівника, наданий до бухгалтерії та оформлений належним чином, нарахування сум допомоги з тимчасової втрати працездатності здійснюється відповідно до Постанови № 100 від 08.02.1995 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» зі змінами та доповненнями. За період, що перевірявся, лікарняні листи є в наявності, оформлені відповідно чинного законодавства.

Зведені дані щодо задекларованих ТОВ «Сумитеплоенерго» сум податку на прибуток за період з 01.10.2017 по 31.12.2017

грн.

№ п/п	Період	Дата подання	Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (рядок 1 Декларації)	Фінансовий результат до оподаткування ((+, -) (рядок 02 декларації)	Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) (рядок 03)	Об'єкт оподаткування „+“ (від'ємне значення „-“) (ряд. 04 Декларації)
1	2	3	4	5	6	7
1	2017рік	25.04.2018	763 132 848	-125 590 055	-390 852 918	-516 442 973

№ п/п	Період	Дата подання	Нарахована сума податку на прибуток (ряд. 06 Декларації)	Зменшення нарахованої суми податку (ряд. 16 Декларації)	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (ряд. 17 Декларації)	Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (ряд. 19 Декларації)	Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачено у звітному (податковому періоді) р. 20 АВ
1	2	3	8	0	10	11	12
1	2017рік	15.02.2018	0	0	0	0	0

Декларація з податку на прибуток за 2017 рік подана до органів ДФС у встановлені строки.

Основною метою на даному етапі перевірки було встановлення достовірності, правдивості і законності відображення доходів, витрат та різниць, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ, протягом періоду з 01.10.2017 по 31.12.2017 в податковій звітності Товариства.

Частиною 2 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Враховуючи вимоги п. 44.1 ст. 44 р. II ПКУ, для цілей оподаткування платники податку зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Для перевірки доходів та витрат ТОВ «Сумитеплоенерго», нами використовувалися оборотно-сальдові відомості та первинні документи за вказаний вище період.

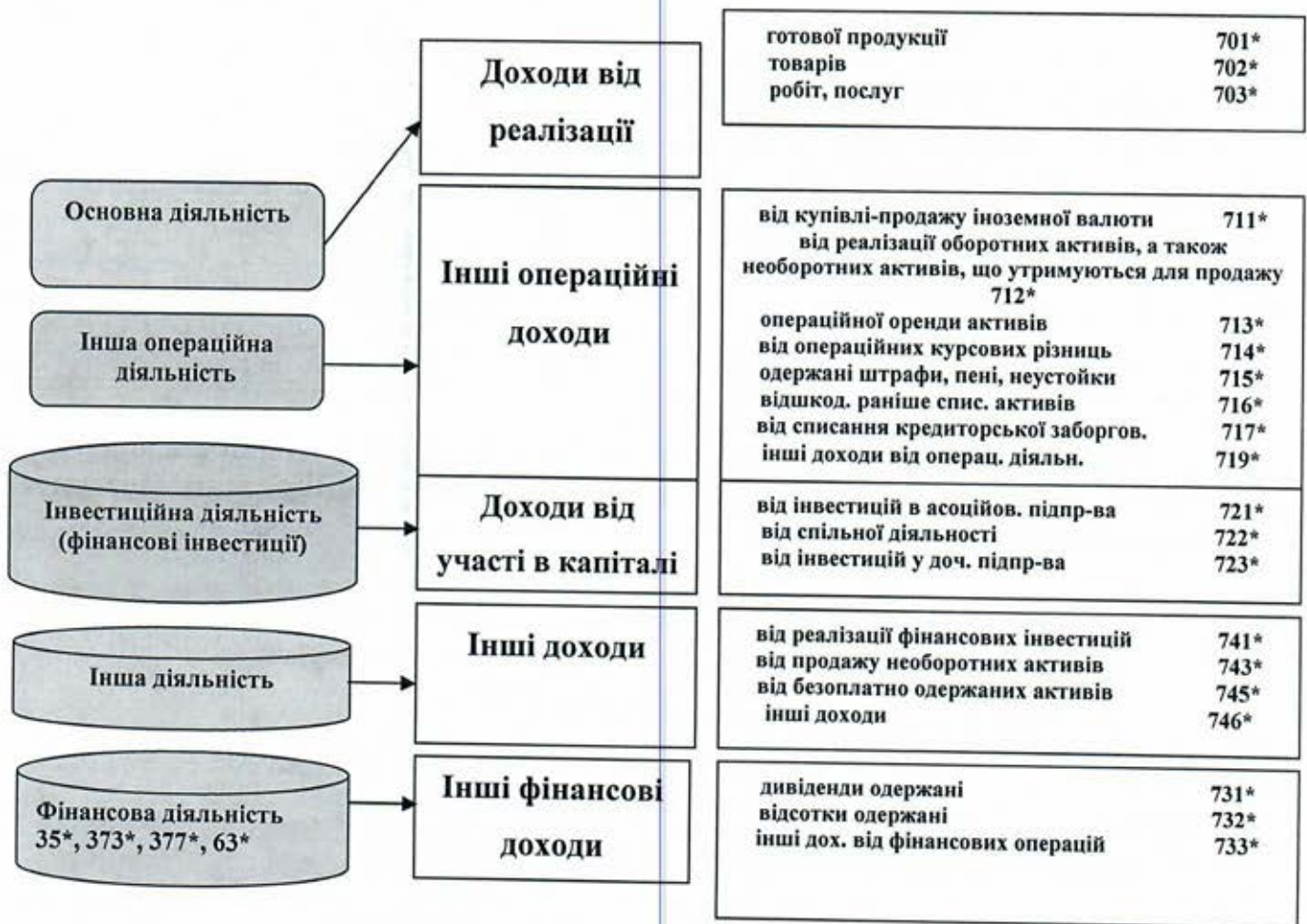
Дані щодо задекларованих у фінансовій та податковій звітності показників наведено нижче:

тис.грн.

Назва показника	9 місяців 2017	2017 рік	4 кв. 2017
Дохід від будь-якої діяльності р. 01 декларації	506 532	763 133	256 601
Дохід згідно звіту про фінансові результати (р. 2000 + р. 2120 + р.2240)	506 532	763 133	256 601
Фінансовий результат до оподаткування р. 02 декларації	-48 987*	-125 590*	-76 603

	оборотних активів			
715	Одержані штрафи, пені, неустойки	791	Результат операційної діяльності	121 342,31
719	Інші доходи від операційної діяльності	791	Результат операційної діяльності	562,60
				277 170,65
746	Інші доходи	793	Результат іншої діяльності	1 474 321,08
				1 474 321,08
Загальна сума доходу відповідно до даних бухгалтерського обліку				256 600 710,40

Згідно, наказу про облікову політику №1 від 02.01.2017 року з додатками доходи мають бути класифіковані на:



Згідно Порядку №584 від 01.06.2011 р. ведення окремого обліку доходів та витрат на Товариствах, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, доходи за кожним видом ліцензованої діяльності Товариства відображаються у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках рахунка "Доходи від реалізації". У разі отримання Товариством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою розподіл доходів здійснюється пропорційно встановленим тарифам. Виходячи із вищенаведеного, необхідно відкрити субрахунки для обліку доходів від реалізації теплоенергії та електроенергії.

В результаті проведення перевірки витрат ТОВ «Сумитеплоенерго» за 4 квартал 2017 року суттєвих відхилень не встановлено

Згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291 рахунки класу 8 «Витрати за елементами» призначені для узагальнення інформації про витрати Товариства протягом звітного періоду, рахунки класу 9 «Витрати діяльності» застосовуються для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової діяльності та витрати на запобігання надзвичайним подіям і ліквідацію їх наслідків. Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Пунктом 11 П(С)БО 16 «Витрати» визначено, що витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Відповідно, до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати, які і відображаються в складі статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), що устанавлюються Товариством.

За результатами проведеної перевірки витрат встановлено, що віднесені на Дт 23 рахунку «Виробництво» витрати на відділ «Постачання» підлягають відображенню в рядку 2150 «Витрати на збут» у відповідності до положень П(С)БО 16 «Витрати».

Так, наприклад, в структурі собівартості наявна стаття з назвою «Витрати відділу збуту по прийому та обробці платежів банками» (Дт 232). Ці витрати було б доцільно обліковувати на рахунку бухгалтерського обліку 93 (Витрати на збут).

Також, витрати допоміжних виробництв, пов'язані зі збутом продукції основного виробництва – Послуги зв'язку інтернет збуту, Послуги внутрішньо-будинкове обслуговування електричних та теплових мереж відділу збут та опалення власних приміщень, Опалення приміщення відділу збуту. На наш погляд, ці витрати теж можна віднести до статті «Витрати на збут», та зменшити собівартість продукції.

Також необхідно звернути увагу на те, що згідно Порядку №584 від 01.06.2011 р. ведення окремого обліку доходів та витрат на Товариствах, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення: адміністративні витрати, витрати, пов'язані із збутом, фінансові витрати, інші витрати розподіляються між видами діяльності Товариства, у тому числі ліцензованими, пропорційно сумі прямих витрат, якщо неможливо забезпечити їх окремий облік за видами ліцензованої діяльності.

Прямі витрати на оплату праці і накладні виробничі витрати списуються в звітному періоді.

Як визначено П(С)БО 9 «Запаси» та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів, метод нормативних затрат при оцінці вибуття запасів базується на застосуванні затверджених підприємством норм витрат на виробництво одиниці продукції (робіт, послуг). Норми розраховуються з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін. Для забезпечення максимального наближення нормативних витрат до фактичних підприємство повинно регулярно аналізувати відхилення від норм та у разі необхідності переглядати встановлені норми.

Оцінка готової продукції (робіт, послуг) за нормативними витратами на дату балансу коригується до фактичної виробничої собівартості.

16.2. Податок на додану вартість

Відповідно до пункту 187.10 статті 187 Податкового кодексу України (далі — Кодекс)

«платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ (крім скрапленого), надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, водовідведення чи послуги, вартість яких включається до складу квартирної плати чи плати за утримання житла, фізичним особам, бюджетним установам, не зареєстрованим як платники податку, а також житлово-експлуатаційним конторам, квартирно-експлуатаційним частинам, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків, іншим платникам податку, які здійснюють збір коштів від зазначених покупців з метою подальшого їх перерахування продавцям таких товарів (надавачам послуг) у рахунок компенсації їх вартості, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом».

Відповідно до пункту 44 підрозділу 2 розділу XX Кодексу

«тимчасово, до 1 січня 2019 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2703 00 00 00, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом».

Норма цього пункту поширюється на операції, за якими дата виникнення першої з подій, визначених у пункті 187.1 статті 187 та у пункті 198.2 статті 198 цього Кодексу, припадає на звітні (податкові) періоди до 1 січня 2019 року.

У разі якщо операції, визначені цим пунктом, мають безперервний або ритмічний характер постачання, платники податку:

покупцям - платникам податку - можуть складати не пізніше останнього дня місяця, в якому отримано кошти, зведені податкові накладні на кожного платника податку, з яким постачання мають такий характер, з урахуванням усієї суми отриманих коштів протягом такого місяця;

покупцям - особам, не зареєстрованим платниками податку, - можуть складати не пізніше останнього дня місяця, в якому отримано кошти, зведену податкову накладну з урахуванням усієї суми отриманих коштів протягом такого місяця.

Для цілей цього пункту ритмічним характером постачання вважається постачання товарів/послуг одному покупцю два та більше разів на місяць».

Згідно з підпунктом 14.1.266 пункту 14.1 статті 14 Кодексу

«касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V цього Кодексу - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг)».

Відповідно до пункту 198.6 статті 198 Кодексу

16.3. Податок на доходи фізичних осіб

Нарахування (утримання) податку на доходи фізичних осіб здійснюється відповідно до вимог розділу IV Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами і доповненнями.

Перевіркою встановлено, що за період з 01.10.2017 по 31.12.2017 податок на доходи фізичних осіб перераховувався в бюджет своєчасно під час виплати заробітної плати з урахуванням норм ст. 168 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами і доповненнями. Перевіркою не встановлено суттєвих відхилень між даними бухгалтерського обліку, даними звітності та результатами перевірки.

Станом на 01.10.2017 обліковується поточна заборгованість податку перед бюджетом в сумі 435 841,48 гривень, станом на 31.12.2017 року – 392 764,71 гривень.

16.4. Перевірка правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати неподаткових платежів

Нарахування внесків проводилось на підприємстві відповідно Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами та доповненнями:

«Єдиний внесок для платників, зазначених у статті 4 цього Закону, встановлюється у розмірі 22 відсотки до визначеної статтею 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску.

...

Єдиний внесок для підприємств, установ і організацій, в яких працюють інваліди, встановлюється у розмірі 8,41 відсотка визначеної пунктом 1 частини першої статті 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску для працюючих інвалідів».

Станом на 01.10.2017 обліковується поточна заборгованість податку перед бюджетом в сумі 503 919,16 гривень, станом на 31.12.2017 року – 422 877,08 гривень.

16.5. Перевірка правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати інших податкових платежів

Підприємство є платником земельного податку, екологічного податку, збору за використання радіочастотного ресурсу, податку на нерухомість, рентної плати за спеціальне використання води.

Нарахування цих податків та зборів проводилось відповідно розділу VIII «Екологічний податок», IX «Рентна плата», XII «Податок на майно» (земельний податок, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)

Динаміка показників Ф1 «Баланс» Товариства за 2017 рік.

Показник	Значення показника, тис.грн.			% до валюти балансу		Зміна	
	Код	на початок періоду (на 01.01.2017)	на кінець періоду (31.12.2017)	на початок періоду (на 01.01.2017)	на кінець періоду (31.12.2017)	тис.грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Нематеріальні активи	1000	2 505	2 111	0,54	0,34	-394	-0,20
<i>первісна вартість</i>	1001	5 024	5 048	-	-	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1002	2 519	2 937	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 673	27 826	0,79	4,48	24 153	3,70
Основні засоби	1010	158 287	158 519	33,83	25,53	232	-8,30
<i>первісна вартість</i>	1011	936 833	954 685	-	-	-	-
<i>знос</i>	1012	778 546	796 166	-	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	164 465	188 456	35,15	30,35	23 991	-4,80
Запаси	1100	31 782	87 334	6,79	14,07	55 552	7,27
<i>Виробничі запаси</i>	1101	31 782	87 334	-	-	-	-
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	-	-	-	-	-	-
<i>Готова продукція</i>	1103	-	-	-	-	-	-
<i>Товари</i>	1104	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	158 707	203 405	33,92	32,76	44 698	-1,16
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-	-	-	-
<i>з бюджетом</i>	1135	5 729	1 115	1,22	0,18	-4 614	-1,04
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	5 729	819	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	77 392	82 215	16,54	13,24	4 823	-3,30
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 555	9 593	2,47	1,55	-1 962	-0,92
<i>Готівка</i>	1166	3	9	-	-	-	-
<i>Рахунки в банках</i>	1167	11 552	9 584	-	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	343	653	0,07	0,11	310	0,03
Інші оборотні активи	1190	17 873	48 097	3,82	7,75	30 224	3,93
Усього за розділом II	1195	303 381	432 412	64,85	69,65	129 031	4,80
Баланс	1300	467 846	620 868	100,00	100,00	153 022	0,00
Пасив							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 333	8 333	1,78	1,34	0	-0,44
Додатковий капітал	1410	61 290	54 338	13,10	8,75	-6 952	-4,35
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-820 943	-942 249	-175,47	-151,76	-121 306	23,71
Усього за розділом I	1495	-750 695	-878 953	-160,46	-141,57	-128 258	18,89
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові	1515	727 493	749 546	155,50	120,73	22 053	-34,77

Контрагент	Угода, №, дата	Сума заборгованості за відсотками станом на 31.12.2017р.	
		в дол. США	в грн. (Кт 6842, з врахуванням курсових різниць)
MORELINO INVESTMENTS LIMITED	№ 01/02 від 01.02.10 р.	1 711 792,18	48 045 252,85
	№ 100 від 11.10.10 р.	3 376 287,95	94 763 026,80
	№ 200 від 01.12.10 р.	3 478 328,77	97 627 029,25
	№300 від 10.12.10 р.	436 530,28	12 252 192,72
ВСЬОГО:		9 002 939,18	252 687 501,62

Відповідно до абз. а п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу України доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, оподатковуються в порядку і за ставками, визначеними цією статтею. Для цілей цього пункту такими доходами є проценти, дисконтні доходи, що сплачуються на користь нерезидента, у тому числі проценти за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом.

Положеннями п.п. 141.4.2. п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу України встановлено, що резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) *будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України*, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), *утримують податок з таких доходів*, зазначених у підпункті 141.4.1 цього пункту, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.3 - 141.4.6 та 141.4.11 цього пункту) їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності.

Пунктами 1, 2, статті 11 Конвенції між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи, яка набула чинності 07.08.2013 року, передбачено:

1. Проценти, що виникають у Договірній Державі і сплачуються резиденту іншої Договірної Держави, можуть оподатковуватись у цій іншій Державі, якщо такий резидент є особою - фактичним власником таких процентів.

2. Однак такі проценти можуть також оподатковуватись у Договірній Державі, в якій вони виникають, і відповідно до законодавства цієї Держави, але якщо особа - фактичний власник процентів є резидентом іншої Договірної Держави, податок, що стягується таким чином, не повинен перевищувати 2 відсотків від загальної суми процентів. Спосіб застосування цих обмежень встановлюється компетентними органами Договірних Держав за взаємною домовленістю.

450/16 от 01.06.16, акта №2 от 06.10.16р.) на користь ТОВ «Абріс-інвест» (код 31280357) на загальну суму 21 922 000 грн.

Відповідно до відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань державна реєстрація ТОВ «ТК «ДОНВУГЛЕНЕРГО» припинена (дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи: 16.09.2016 №12741170010011690, стан суб'єкта: припинено.

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

Звіт про фактичні результати узгоджених процедур за період з 01.10.2017 по 31.12.2017 стосується тільки фінансової та нефінансової інформації, що зазначена вище.

Юридична адреса: 03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 64, приміщення 3, поверх 4

м. Київ, _____ 2018 року

Генеральний директор
ТОВ «АФ «ЕНЕРДЖИ АУДИТ»

Резнік В.В.

Отримано:

ген. дир. ТОВ «АФ «ЕНЕРДЖИ АУДИТ»
Горисова К.В.



Директор
Васюнік Д.І.

«16» 03 2018 року