

КОНСУЛЬТАТИВНИЙ ВИСНОВОК
власникам ТОВ «Сумитеплоенерго»
та найвищому керівництву

м. Київ

13 березня 2019 року

Завдання виконано відповідно до Договору № 1007 від 22.02.19 про надання аудиторських послуг.

Період перевірки: з 01.01.2018 року по 31.12.2018 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 ВПІ ДФС.
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	336988918191
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи	

Поточні рахунки	Перелік наводиться в розділі 5
Основні види діяльності	36.00 -Забір очищення та постачання води 49.50 -Трубопровідний транспорт 35.30 - Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 42.21 - Будівництво трубопроводів; 35.11 -Виробництво електроенергії(основний); 71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Засновники	КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАІДА ЕНТЕРПРАЙСІЗ ЛІМІТЕД" Адреса засновника: КІПР, 03030, ГРІВА ДЖЕНІ ПАНАЙЕДІС БІЛДІНГ,2-Й ПОВЕРХ,ОФІС 3, ЛІМАСОЛ,КІПР, КІПР. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8250000.00 КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРАТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" Адреса засновника: КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРАТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД" Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 83333.00
Генеральний директор	ВАСІОНІН ДМИТРО ГЕННАДІЙОВИЧ
Головний бухгалтер	БОРИСОВА ЛЮБОВ ВАСИЛІВНА

3. Вступ

Ми провели консультаційну перевірку фінансової та податкової звітності ТОВ «Сумитеплоенерго», що додається, яка включає баланс станом на 31.12.2018р., звіт про фінансові результати, податкову декларацію з податку на прибуток за 2018 рік, податкові декларації з податку на додану вартість за 2018 рік, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, звіти про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за 2018 рік з метою надання консультативного висновку.

4. Відповідальність керівництва

Управлінський персонал ТОВ «Сумитеплоенерго» несе відповідальність за підготовку та достовірність наданої до перевірки фінансової та податкової звітності, а також за забезпечення системи такого внутрішнього контролю, який керівництво товариства визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової та податкової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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 № 1 від 2 січня 2018 року. 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 2018 року та його фінансові результати, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1. Перевірка необоротних активів

Облік основних засобів, введених в експлуатацію

Станом на 01.01.2018 на балансі ТОВ «Сумитеплоенерго» на рахунку 10 «Основні засоби» обліковувались основні засоби первісною вартістю 739 886 255,76 грн., в тому числі на субрахунку:

103 «Будинки та споруди» - 603 232 151,15 грн.,

104 «Машини та обладнання» - 121 259 068,46 грн.,

105 «Транспортні засоби» – 1 796 106,61 грн.,

106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 13 558 061,62 грн.,

109 «Інші основні засоби» - 40 867,92 грн.

Рішення про необхідність введення в експлуатацію основних засобів оформлюється наказом по підприємству, в якому вказуються мета використання основного засобу, матеріально-відповідальну особу, що приймає в експлуатацію основний засіб, первинна (балансова) вартість та ліквідаційна вартість основного засобу, термін експлуатації для розрахунку амортизації (знос) та інше.

Наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352 затверджена типова форма № ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», яку складає комісія, призначена розпорядженням або наказом керівника Товариства. Оформлений акт затверджує керівник Товариства і разом з технічною документацією він передається в бухгалтерію для подальшого обліку основного засобу.

В наданих для перевірки первинних документах є оформлені належним чином накази керівника про введення в експлуатацію основних засобів та акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів.

Перевіркою встановлено, що за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 надійшло основних засобів на загальну суму 28 409 880,52 грн., вибуло на суму 1 638 877,07 грн. з яких списано в Дт 13 рахунку «Знос (амортизація) необоротних активів» на суму 1 198 971,02 грн.

Згідно Наказу по підприємству про облікову політику № 1 від 02 січня 2018 року з додатками амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, за 2018 рік нараховано на загальну суму 19 932 700,50 грн.

Станом на 31.12.2018 на рахунку «Основні засоби» обліковувались основні засоби первісною вартістю 766 657 259,21 грн., в тому числі на субрахунку:

103 «Будинки та споруди» - 602 333 359,82 грн.,

104 «Машини та обладнання» - 146 822 420,56 грн.,

105 «Транспортні засоби» – 1 818 326,11 грн.,

106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 15 642 284,80 грн.,

109 «Інші основні засоби» - 40 867,92 грн.

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 вибіркоким 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 печь сухого жара, 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 01.01.2018 на підприємстві на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів» залишок становив 293 666,67 грн., за звітний період придбано 341 219,41 грн., введено в експлуатацію основних засобів на суму 634 886,08 грн., залишок на 31.12.2018 р. відсутній.

Станом на 01.01.2018 на підприємстві на субрахунку 1522 «Виготовлення основних засобів і модернізація» обліковувались основні засоби на загальну суму 27 523 338, 35 грн., за 2018 рік виготовлено (побудовано) основних засобів на суму 27 880 037,24 грн., введено в експлуатацію основних засобів на суму 50 196 529 25 грн. Станом на 31.12.2018 на субрахунку 1522 «Виготовлення основних засобів і модернізація» залишок становить на загальну суму 5 206 846,34 гривень.

На рахунку 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» станом на 01.01.2018 обліковувались необоротні матеріальні активи на суму 9 213,67 грн., за 2018 рік придбано інших необоротних матеріальних активів на суму 351 906,36 грн., введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 338 056,49 грн., залишок на 31.12.2018 р. 23 063,54 грн.

Облік малоцінних необоротних матеріальних активів

Станом на 01.01.2018 на балансі Товариства на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» знаходились малоцінні необоротні матеріальні активи первісною вартістю 214 799 026,23 грн., в тому числі на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» первісною вартістю 1 088 059,53 грн.

Наказом про облікову політику № 1 від 02 січня 2018 року з додатками, визначено 100% метод нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів.

Детальний аналіз даних з програмного комплексу 1С про матеріальні цінності, що обліковуються на рахунку, та у зв'язку з неможливістю встановлення термінів оприбуткування та перевірки первинних документів на постачання цих цінностей за вартісними критеріями обліку, що діяли на певні дати (до 01.09.2015 р. – 2500,00 грн., після 01.09.2015 р. – 6000,00 грн.) у відповідності до пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу, показав, що ми

не можемо в повній мірі встановити правомірність віднесення до МНМА певних груп номенклатурних одиниць.

Станом на 31.12.2018 на балансі Товариства на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» знаходились малоцінні необоротні матеріальні активи первісною вартістю 236 762 009,48 грн., в тому числі на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» первісною вартістю 1 416 019,48 грн.

Придбання інших необоротних матеріальних активів

Станом на 01.01.2018 на підприємстві на субрахунку 153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» обліковуються МНМА на суму 9 213,67 гривень.

Встановлено, що з 01.01.2018 року по 31.12.2018 в бухгалтерському обліку було проведено придбання МНМА на загальну суму 412 014,91 гривень, введено в експлуатацію МНМА на загальну суму 398 165,04 гривень.

Станом на 31.12.2018 на субрахунку 153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» обліковуються 23 063,54 грн. МНМА.

Облік нематеріальних активів

Станом на 01.01.2018 на підприємстві на рахунку 12 «Нематеріальні активи» знаходились нематеріальні активи первісною вартістю 5 048 077,71 грн. - програмне забезпечення, ліцензія виробництво теплової енергії, розрахунок приєднання теплових навантажень.

Станом на 31.12.2018 на рахунку 12 «Нематеріальні активи» знаходились нематеріальні активи первісною вартістю 5 050 702,71 грн.

Згідно Наказу про облікову політику Товариства № 1 від 02 січня 2018 року з додатками, амортизація необоротних нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Орендовані основні засоби

Згідно наданих до перевірки документів встановлено, що підприємство у періоді з 01.01.2018 року по 31.12.2018 орендувало основні засоби в т.ч.: Багатофункціональний пристрій Автобус ПАЗ-3205 (ВМ 18 27 АА) (1993 р.в.), ГАЗ -33021, малотонажний -В(ВМ 70-83 АЕ) (1995 р.в.), Екскаватор ЕО- 2621 В (17244 ВМ) (1989 р.в.), Трактор Т-150 К (17050 ВМ) (1988 р.в.), Приймальні спорудження мазутного господарства (ГЗУ).

Вартість орендованих основних засобів обліковувалась на позабалансовому рахунку 01 «Орендованні необоротні активи» станом на 01.01.2018 в сумі 1 180 112,66 грн., станом на 31.12.2018 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-XIV, 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-XIV 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.

2. Об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються власником (керівником) Товариства, крім випадків, коли її проведення є обов'язковим згідно з законодавством.

В ході проведення перевірки та станом на початок звітного періоду (01.01.2018) інвентаризація матеріально-виробничих запасів проводилась, наказ та інвентаризаційний опис до перевірки надано. Таким чином, на нашу думку, можливо однозначно стверджувати про достовірність первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, готової продукції, товарів та достовірність відображення залишку запасів у звітності господарюючого суб'єкта.

Станом на 01.01.2018 на рахунку 20 «Виробничі запаси» обліковувались запаси на суму 87 155 901,15грн., на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» - на суму 178 363,90грн.

На рахунку 23 «Виробництво» обліковується формування витрат на виробництво - на початок та на кінець перевіряемого періоду залишки відсутні., на рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» - на На початок

та на кінець перевіряемого періоду залишки відсутні., на *рахунку 28 «Товари»* - На початок та на кінець перевіряемого періоду залишки відсутні.

На *рахунку 26 «Готова продукція»* обліковується електрична та теплова енергія. На початок та на кінець перевіряемого періоду залишки відсутні.

Станом на 31.12.2018 обліковувались на *рахунку 20 «Виробничі запаси»* запаси на суму 44 423 656,15 грн., на *рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»* - на суму 172 725,78 грн.

Первинна оцінка та оцінка запасів на дату балансу здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси». Облік сировини і матеріалів здійснюється відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186.

В перевіреному періоді вибуття запасів здійснювалось за методом ФІФО, як затверджено наказом про облікову політику Товариства.

Відповідно до Положення (стандарту) 9 сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, тощо) за звітний місяць.

Товариством визначено в обліковій політиці та відображено в обліку розрахунок формування транспортно-заготівельних витрат на окремому субрахунку 200 «Транспортно-заготівельні витрати» рахунків обліку запасів. Накопичена сума ТЗВ станом на 31.12.2018 відсутня.

В результаті аналізу операцій, відображених на субрахунку 201 «Сировина й матеріали» за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, встановлено:

Залишок на 201 рахунку на 01.01.2018р. становить 9 894 429,91 грн., залишок, станом на 31.12.2018 р. становить 6 068 182,54 грн.

На 201 рахунок оприбутковуються матеріали, які не відносяться до сировини, що входить до складу виробленої продукції: брухт чорних металів, авто вимикачі, арматура, , 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 та газ 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	БО	72 096 337,18		282507783,97	319006682,62	35597438,53	
	Кіл.	25 007,090		89491,04	104096,84	10401,29	
ГАЗ ПРИРОДНИЙ (б)	БО			31996426,9	31996426,9		
	Кіл.			4454,622	4454,622		
ГАЗ ПРИРОДНИЙ (н)	БО			176166815,05	176166815,05		
	Кіл.			34247,532	34247,532		

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

Залишок на 203 рахунку на 01.01.2018р. становить 73 245 765,3 грн., залишок станом на 31.12.2018 р. – 36 784 661,22 грн.

Залишок на рахунку 204 "Тара й тарні матеріали" на 01.01.2018р. – 13506,93 грн., на 31.12.2018 р. – 13 233,42 грн.

Залишок на рахунку 206 «Матеріале, передані в переробку» на 01.01.2018р.- 90 686,55 грн., на 31.12.2018 р. – залишок відсутній.

Залишок на рахунку 207 «Запасні частини» на 01.01.2018р. - 3 897 845,75 грн., на 31.12.2018 р. – 1 555 000,13 грн.

Залишок на рахунку 209 «Інші матеріали» на 01.01.2018р - 354,67 грн., на 31.12.2018 р. – 2 578,84 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).

Вибірковим порядком було перевірено оформлення накладних-вимог на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма № М-11) або актів списання ТМЦ за підписом комісії, затвердженої наказом, списання на внутрішнє переміщення запасів та їх відпуск виробничим підрозділам сировини та матеріалів. При перевірці документів первинного обліку порушень не виявлено, документи містять всі необхідні реквізити та підписи відповідальних осіб.

За результатами операцій, проведених по рахунку 23 «Виробництво», встановлено наступне.

Облік узагальнення інформації про витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) ведуться в розрізі Основного виробництва – рахунок 231, Обслуговуючі виробництва – рахунок 233, Ремонт та обслуговування необоротних активів – рахунок 235.

Основне виробництво (231 рахунок) – узагальнена інформація про витрати на виробництво електричної та теплової енергії, а також транспортування теплової енергії та постачання. Аналітичний облік 231 рахунку ведеться в розрізі податкового призначення з ПДВ, видів продукції, виробничих структурних підрозділів та відділів Товариства.

На початок та на кінець перевіряемого періоду залишки по рахунку 231 відсутні відсутні.

До собівартості виробництва (рахунок 23) включаються витрати на відділ «Збуту (такі як: Поточний ремонт автомобільної техніки та механізмів адміністративного та збутового призначення (роботи), Витрати відділу збуту по прийому та обробці платежів банками, Послуги внутрішньо-будинкове обслуговування електричних та теплових мереж відділу збут та опалення власних приміщень), що, на нашу думку, у відповідності до П(С)БО 16 «Витрати», не відносяться до витрат виробництва.

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).

На рахунку 233 «Обслуговуючі виробництва» обліковується виготовлення запчастин і комплектуючих. Загальна собівартість цього виробництва за 2018 рік складає 4 104 472,75 грн.

На рахунку 235 «Ремонт та обслуговування необоротних активів» узагальнена інформація про собівартість внутрішніх ремонтів усіх виробництв Товариства. Це ремонт усіх механізмів, агрегатів, вузлів, систем, будівель. Загальна сума витрат, пов'язаних із ремонтами за 2018 рік склала 53 027 529,65 грн.

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 2018 рік):

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	217 152 491,73		1 100 474 929,67	998 523 949,04	319 103 472,38	
374	Розрахунки за претензіями	301 350,81		-125 241,85	94 331,79	81 777,17	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)		43 709,88	511 727,97	548 196,98		80 178,89

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) та надання послуг.

Найсуттєвіші суми дебіторської заборгованостей станом на 31.12.2018 (за даними бухгалтерських рахунків 36):

Назва	Сума, грн.	Рахунок
Розрахунки з населенням за теплову енергію	145 191 495,08	36
Сумське НВО	91 469 725,56	36
ЕНЕРГОРИНОК ДП	59 849 060,09	36
Інші споживачі	19 394 704,38	36
Обласний бюджет	156 052,73	36
Міський бюджет	771 911,71	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 несвочасне 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 «Сумитеплоенерго» станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. за основними (великими) контрагентами в повній мірі не є можливим.

На субрахунку 374 «Розрахунки за претензіями» обліковуються розрахунки за претензіями та за договором про відступлення права вимоги.

На субрахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)» підприємством ТОВ «Сумитеплоенерго» обліковуються надання фін.допомоги, витрати на профспілки, з подальшою передачею на 31 рахунок.

Загальна сума дебіторської заборгованості по рахунку 377 на 01.01.2018 р. - погашена., на 31.12.2018 р. – сума дебіторської заборгованості повністю погашена.

На субрахунку 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами» обліковуються розрахунки з державними цільовими фондами – оплата лікарняних, допомога по вагітності та пологам, оплата лікарняних по догляду за хворою дитиною або членом родини. Сума дебіторської заборгованості на 01.01.2018р. – 75 077,71 грн., на 31.12.2018р. – 131 383,42 грн.

На субрахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті)» обліковується кредиторська заборгованість по розрахункам судові збори, фін допомогу.

Загальна сума заборгованості на 01.01.2018 р. – 23 967 289,76 грн., на 31.12.2018 р. – 212 852 707,02 грн.

Дебіторську заборгованість можна визнати активом тільки тоді, коли існує ймовірність її погашення боржником. Якщо такої ймовірності немає, суму дебіторської заборгованості слід списати П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи або послуги списується в момент її визнання за рахунок резерву сумнівних боргів, який формується на дату балансу на підставі даних бухгалтерського обліку минулих звітних періодів. При створенні резерву сумнівних боргів збільшуються інші витрати операційної діяльності, а списання безнадійної заборгованості відбувається не за рахунок зменшення раніше нарахованого доходу, а за рахунок зменшення резерву сумнівних боргів.

Для відображення сум витрат на формування резерву сумнівних боргів і на пряме списання поточної дебіторської заборгованості в Плані рахунків передбачений субрахунок 944 «Сумнівні і безнадійні борги» рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності». Нарахування резерву сумнівних боргів відображається по кредиту рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів», а списання безнадійної заборгованості за рахунок резерву - по дебету цього рахунку.

При списанні дебіторської заборгованості, що утворилася не в результаті відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг, застосовується метод прямого списання сум такої заборгованості на витрати періоду.

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 рахунку 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 01.01.2018 р. сума резерву становила 46 078 408,01 грн., за 2018 рік нараховано 32 291 662,03 грн., залишок за станом на 31.12.2018 року становив 78 052 172,99 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 01.01.2018 року по 31.12.2018 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 2018 році використовувалось ряд рахунків у національній валюті, у тому числі:

№	МФО банку	Установа банку	№ рахунку	Валюта рахунку	Дата відкриття	Дата закриття
1	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26008010789302	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	12.02.2010	
2	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26009010789301	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	09.12.2008	
3	331832	Ф"ПРУ"АТ "Б" ФІН. ТА КРЕДИТ"М.ПОЛТАВА	2610205423402	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	18.10.2011	
4	337546	СУМСЬКА ФІЛІЯ АТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	26000060496773	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	31.03.2009	
5	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26005311524	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	28.11.2008	
6	837013	ГУ ДКСУ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ	37123001002248	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	17.10.2005	29.01.2018
7	320627	АТ "СБЕРБАНК"	26000013020926	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	05.09.2013	23.05.2018
8	320627	АТ "СБЕРБАНК"	26001001020926	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	05.09.2013	23.05.2018
9	320478	АБ "УКРГАЗБАНК"	26000215874	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	29.11.2013	
10	320478	АБ "УКРГАЗБАНК"	2603661215874	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	29.11.2013	
11	300904	АТ "ФОРТУНА-БАНК"	26001312006	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	08.11.2013	19.01.2018
12	337546	СУМСЬКА ФІЛІЯ АТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	26006055012111	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	11.08.2014	
13	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26036001524	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	24.07.2014	
14	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26042010789302	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	18.08.2014	
15	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26007010789303	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	22.10.2014	
16	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26025001524	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	03.11.2014	
17	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26038991524	980- УКРАЇНЬСЬКА ГРИВНЯ	27.11.2014	
18	899998	Казначейство України(ел. адм.	37517000096123	980-	24.12.2014	

		подат.)			УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ		
19	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26033231524		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	27.07.2015	
20	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26035541524		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	12.08.2015	
21	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26034301082814		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	24.06.2016	
22	337568	ФСУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАД М.СУМИ	26035300082814		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	24.06.2016	
23	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26105010789302		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	09.03.2017	
24	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26054010789301		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	11.04.2017	22.12.2018
25	837013	ГУ ДКСУ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ	37128325600729		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	29.01.2018	
26	837013	ГУ ДКСУ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ	37124125600729		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	02.02.2018	
27	380634	ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК"	26009096841001		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	08.06.2018	
28	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26006010789304		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	12.12.2018	
29	313849	АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК"	26009010008524		980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	22.12.2018	

Загальна сума залишку коштів на 31.12.2018р. становила 19 947 936,75 грн.

Залишки коштів в національній валюті, представлені в Балансі Товариства на початок та на кінець 2018 року, відповідним чином відображають усі кошти в національній валюті за даними бухгалтерського обліку.

Рахунки у ПАТ «АЛЬФА-БАНК», СУМСЬКА ФІЛІЯ ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК", М.СУМИ основним чином використовуються для оперативного руху коштів. Рахунки у СУМСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛ АТОЩАДБАНК М.СУМИ відкрито для прийому платежів від населення та інших побутових споживачів. Рахунок у ГУ ДКСУ У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ (бюджетний) використовується для зарахування коштів з бюджету (субсидії, субвенції та т.і.).

Вибірковою перевіркою банківських виписок встановлено відповідність сум проведених операцій та залишків на дату даним програмного комплексу 1С.

6.Перевірка іноземної валюти на рахунках в банку

Згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 № 291 облік операцій в іноземній валюті здійснюється на рахунках 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті», 314 «Інші рахунки в банку

в іноземній валюті», а також на рахунку 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті».

Станом на 01.01.2018, згідно даних бухгалтерського обліку, залишок іноземної валюти на поточних валютних рахунках у :

№	МФО банку	Установа банку	№ рахунку	Валюта рахунку	Дата відкриття	Дата закриття
1	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26008010789302	840-ДОЛАР США	12.02.2010	
2	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26008010789302	978-ЄВРО	07.06.2012	
3	300346	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	26009010789301	840-ДОЛАР США	19.10.2009	
4	337546	СУМСЬКА ФІЛІЯ АТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	26006055014409	840-ДОЛАР США	26.08.2014	
5	337546	СУМСЬКА ФІЛІЯ АТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	26003055011483	978-ЄВРО	26.08.2014	
6	337546	СУМСЬКА ФІЛІЯ АТКБ"ПРИВАТБАНК",М.СУМИ	26009055014075	643-РОСІЙСЬКИЙ РУБЛЬ	26.08.2014	

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

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

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 01.01.2018 року по 31.12.2018 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 Мініфіном України.

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

Станом на 31.12.2018 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 "ВАЙДА ЕНТЕРПРАЙСІЗ ЛІМІТЕД"	99	8 250 000,00
КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНДРАТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД"	1	83 333,00
ВСЬОГО	100	8 333 333 ,00

Станом на 31.12.2018 статутний фонд сформований повністю.

8. Перевірка обліку отриманих кредитів і позик

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначаються відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, зі змінами та доповненнями.

Так, відповідно до П(С)БО 11 зобов'язання відображаються в балансі:

- довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, за їх теперішньою вартістю;

- поточні зобов'язання за сумою погашення.

Для відображення операцій, пов'язаних з отриманням кредитів і позик, на підприємстві використовуються наступні рахунки, передбачені Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291 від 30.11.1999:

- рахунок 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті».

По рахунку 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті» обліковується позика в іноземній валюті та відображено переоцінку валютних активів (визначаються курсові різниці по заборгованості, вираженій в іноземній валюті). На 506 рахунку відображено рух коштів згідно кредитного договору з MORELINO INVESTMENTS LIMITED (Республіка Кіпр) та Компанією з обмеженою відповідальністю "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед"(Республіка Кіпр).

На рахунку 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті» ТОВ «Сумитеплоенерго» відображається отримання та погашення кредитів від небанківської установи, а саме:

Назва Кредитора	Угода, №, дата	Заборгованість на 31.12.2018 р., Грн.	Заборгованість на 31.12.2018р, дол. США
1	2	3	4
Компанія з обмеженою відповідальністю "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед"	№ 01/02 від 01.02.10 р.	143978972,8	5200000
	№ 100 від 11.10.10 р.	276882640	10000000,00
	№ 200 від 01.12.10 р.	276882640	10000000,00
	№300 від 10.12.10 р.	34748771,32	1255000
ВСЬОГО		732493024,12	26455000

ТОВ «Сумитеплоенерго» в бухгалтерському обліку нарахування відсотків за отриманими кредитними коштами згідно договорів, що вказані вище, відображає на рахунку 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками».

Відсотки за користування кредитом товариством нараховувались в останній (банківський) день звітного місяця.

Всього за перевірений період нараховано відсотків за користування кредитними коштами:

за договорами з ПАТ «АЛЬФА-БАНК» нараховано у сумі 2 622 750,69 грн. По договору № 66-МВ/17 від 04.09.17, погашені за 2018 рік—2 079 890,42 грн., залишок непогашених відсотків станом на 31.12.2018р. – 1950342,47 грн.;

за договорами з Компанією з обмеженою відповідальністю "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" нараховано у сумі 4 267 254,22 грн. залишок непогашених відсотків станом на 31.12.2018р. – 285 069 580, 11 грн.;

Станом на 31.12.2018 року загальна сума заборгованості за нарахованими відсотками за договорами Компанія з обмеженою відповідальністю "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" (Республіка Кіпр) у доларах США становить 9 972 496,81 Дол. США або 282 204 327,54 грн.

Контрагент	Угода, №, дата	Сума заборгованості за відсотками станом на 31.12.2018р.	
		в дол. США	в грн. (Кт 6842, з врахуванням курсових різниць)
"Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед"	№ 01/02 від 01.02.10 р.	1 965 894,10	54 432 194,84
	№ 100 від 11.10.10 р.	3 864 945,48	107 013 630,80
	№ 200 від 01.12.10 р.	3 966 986,30	109 838 963,96
	№300 від 10.12.10 р.	497 856,80	13 784 790,51
ВСЬОГО:		10 295 682,68	285 069 580,11

Перевіркою встановлено, що за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 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»:
позитивні: в сумі 65 821 389,21 грн. (Дт 506 Кт 714).

По рахунку 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками (в іноземній валюті)»:

від'ємні (негативні): в сумі 35142 932,94 грн. (Дт 951 Кт 6842).

9. Перевірка кредиторської заборгованості

Порядок бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності регулюються П(С)БО 11 «Зобов'язання».

В бухгалтерському обліку значні суми кредиторської заборгованості обліковується на наступних рахунках (субрахунках) бухгалтерського обліку (відповідно до оборотно-сальдової відомість за 2018 р.):

Номер балансо-вого рахунка	Опис рахунка	Сальдо по дебету на 01.01.2018	Сальдо по кредиту на 01.01.2018	Оборот по дебету за період	Оборот по кредиту за період	грн.	
						Сальдо по дебету на 31.12.2018	Сальдо по кредиту на 31.12.2018
372	Розрахунки з підзвітними особами	-	3405,45	395 667,94	392 792,49	-	530,00
506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті	-	742518384,47	809 622 840,97	799 597 480,62	-	732 493 024,1
621	Короткострокові векселі видані в національній валюті.	-	23654918,61	-	-	-	23654918,61
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-	322 291 734,68	1 011 992 061,70	874 790 770,33	-	185 090 443,3
632	Розрахунки з іноземними постачальниками, грн. еквівалент в дол. США	-	7 011 237,49	7 219 043,46	207 805,97	-	-
684	Розрахунки за відсотками	-	252 874 350,94	309 273 705,18	341 664 276,82	-	285 264 922,5
681	Розрахунки за авансами отриманими	-	33 047 991,76	27 909 495,45	10 496 341,81	-	15 634 838,12

Розрахунки з контрагентами (покупцями) товарів і послуг відображаються через рахунок 361 без використання рахунку авансів отриманих 681.

На субрахунку 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті» Товариством ведеться облік отриманих кредитних коштів в іноземній валюті зі строком погашення більше 12 місяців (див. розділ 7)

На субрахунку 621 «Короткострокові векселі видані в національній валюті» ТОВ «Сумитеплоенерго» веде облік виданих постачальникам векселів.

На субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» Товариством ведеться облік розрахунків із вітчизняними постачальниками товарів (робіт, послуг).

На субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» Товариством ведеться облік розрахунків з іноземними постачальниками сировини та ТМЦ для власного виробництва.

На субрахунку 684 «Розрахунки за відсотками» відображено нарахування процентів, нарахованих банківськими установами та іноземним Товариствами, за користування кредитними коштами.

На субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» обліковуються розрахунки за авансовими звітами працівників.

Дані щодо основний сум кредиторської заборгованість в обліку Товариства станом на 31.12.2018 (за даними бухгалтерського обліку по рахункам 631, 632, 681):

Назва	Сума, грн.	Рахунок
СВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ, ТОВ	350 88 801,29	631
Населення (ТОВ "Сумитеплоенерго")	17 283 352,41	681
Фірма "ТехНова" ТОВ	7 481 453,73	631
Сумське НВО	1 470 133,45	631
Державний бюджет	1 067 839,11	681
ТЕХОЙЛ НК, ТОВ	1 235 505,6	631
АТ НАК "Нафтогаз України"	38613613,93	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 31.12.2018 року – 813 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 Мінстату 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 Мінстату 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 01.01.2018 на підприємстві обліковується поточна заборгованість з заробітної плати сумі 1875950,18 грн., станом на 31.12.2018 року – в сумі 4 822 592,42 грн.

Заробітна плата виплачується двічі на місяць з дотриманням, як правило, установлених строків, які затверджені положеннями Колективного договору: 23-24 числа поточного місяця за першу половину місяця та 6-7 числа наступного місяця – за другу половину місяця.

Відомості нарахування заробітної плати (розрахунково-платіжні відомості), які були надані до перевірки, підписані та затверджені керівником та головним бухгалтером Товариства.

Нарахування заробітної плати та утримання з неї здійснюється на підприємстві автоматизовано. Заробітна плата виплачується шляхом перерахування на банківські картки співробітників (зарплатний проект) та через касу Товариства, згідно відомостей для осіб, що не отримують ідентифікаційного коду через релігійні чи інші переконання.

11.Індexсація заробітної плати

Законом України «Про індexсацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 № 1282-ХІІ (в редакції Закону України від 06.02.2003 № 491-ІV), зі змінами та доповненнями, передбачено проведення індexсації.

12.Компенсаційні виплати

Згідно ст. 2 Закону України «Про компенсацію громадянам втрати частини доходів у зв'язку з порушенням строків їх виплати» від 19.10.2000 № 2050-ІІІ, зі змінами та доповненнями, компенсація здійснюється у разі затримки виплати доходів на один і більше календарних місяців.

Згідно ст. 24 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР зі змінами та доповненнями, при звільненні працівників нараховується компенсація за всі невикористані дні щорічних відпусток. Підставою для нарахування компенсації за дні невикористаної щорічної відпустки є наказ про звільнення працівника, за типовою формою № П-4, затвердженою наказом Мінстату України від 05.12.2008 № 489, в якому кадровою службою Товариства зазначено дні невикористаної щорічної відпустки. Перевіркою підтверджено, що на момент звільнення працівникам нараховувалась і виплачувалась належна компенсація, з чого слідує, що в день звільнення з ними проводився повний розрахунок.

13.Надання щорічних відпусток

Порядок надання щорічних відпусток визначено ст. 10 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР, зі змінами та доповненнями,

черговість надання відпусток на підприємстві визначається графіками на 2017 та 2018 рік.

Нарахування сум щорічних відпусток здійснюється відповідно до розділу II Постанови № 100 від 08.02.1995 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» зі змінами та доповненнями.

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 31.12.2018 року залишок К-ту рахунку 471 складав 4 731 559,63 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.

За період, що перевірявся, вибірковою перевіркою було перевірено правильність нарахування допомоги з тимчасової втрати працездатності. Перевіркою при нарахуванні допомоги з тимчасової втрати працездатності порушень не встановлено. На підприємстві нарахування допомоги з тимчасової втрати працездатності здійснюється відповідно до вимог Постанови № 100 від 08.02.1995.

15. Перевірка розрахунків з підзвітними особами

При перевірці авансових звітів, отриманих від підзвітних осіб, порушень Положення № 637 від 15.12.2004 «Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», Наказу ДПА України № 996 від 23.12.2010 «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання», Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами та доповненнями не встановлено.

Станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість за авансовими звітами становить 3 405,00 грн., кредиторська заборгованість за авансовими звітами станом на 31.12.2018 – 530,00 грн.

16. Перевірка правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів), контроль за справлянням яких покладено на державні податкові органи

16.1. Податок на прибуток

Нами проведено аналіз формування Податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «Сумитеплоенерго» за 2018 рік, визначення суми податкового зобов'язання звітного періоду з податку на прибуток на основі даних бухгалтерського обліку та первинних документів.

Податковий облік здійснюється на підставі даних бухгалтерського обліку. Поточний податок на прибуток обчислюється за правилами, визначеними статтею 134 Податкового кодексу України.

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755 –VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності Товариства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ.

Так, фінансовий результат до оподаткування відповідно до податкової декларації з податку на прибуток (р.02) за 2018 рік становить :

«-» 133 074 740 грн. Та не відповідає показнику «Фінансовий результат до оподаткування» (рядок 2295 -129 049 тис.грн.) Звіту про фінансові результати за 2018 рік (у зв'язку з різницею відображення в бухгалтерському та податковому обліку доцінки ОЗ).

Зведені дані щодо задекларованих ТОВ «Сумитеплоенерго» сум податку на прибуток за період з 01.03.2018 по 31.12.2018р.

грн.						
1	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	2018р.	23.02.2019	931 552 025	-133 074 074	-356 203 820	-489 278 560

№ 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 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 сплачена у звітному (податковому періоді) р. 20 АВ
1	2	3	8	0	10	11	12
1	2018р.	23.02.2019	0	0	0	0	0

Декларація з податку на прибуток за 2018 рік подана до органів ДФС у встановлені строки.

Основною метою на даному етапі перевірки було встановлення достовірності, правдивості і законності відображення доходів, витрат та різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ, протягом періоду з 01.01.2018 року по 31.12.2018 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:

Назва показника	тис.грн.			
	1 кв. 2018	1 півр. 2018	3 квартали 2018	2018 рік
Дохід від будь-якої діяльності р. 01 декларації	462 060	564 174	625 133	931 552
Дохід згідно звіту про фінансові результати (р. 2000 + р. 2120 +	462 060	564174	625 133	931 552

р.2240)				
Фінансовий результат до оподаткування р. 02 декларації	64 968*	20 858*	-124 424*	-133 074*
Фінансовий результат р. 2290 (2295) звіту про фінансові результати	66 089*	23 055*	-121 268*	129 049*
Різниці які виникають відповідно до Податкового кодексу України	-455 749	-437 143	- 291 398	-356 204

* - різниця між фін результатами по Звіту про фінансові результати та фін результатом до оподаткування амортизації на дооцінену згідно декларації з податку на прибуток за 2018 рік виникає за рахунок вартість ОЗ, яка в бухгалтерському обліку відноситься на доходи, а в податковому – не відноситься (переоцінка, яка проводиться з 01.01.15 р., не береться до уваги для визначення податкової залишкової вартості ОЗ. А отже, і не враховується при розрахунку податкової амортизації. Тому підприємства з річним доходом понад 20 млн грн. повинні виключити вплив бухгалтерських переоцінок на об'єкт обкладення податком на прибуток. У результаті у визначенні об'єкта обкладення податком на прибуток братиме участь тільки податкова амортизація і залишкова вартість ОЗ, навіть якщо об'єкт був дооцінений/уцінений у бухгалтерському обліку. ДФС листом від 28.01.16 р. № 2784/7/99-99-19-02-17 зазначила, що для розрахунку податкової амортизації визнається вартість ОЗ без урахування їх переоцінки (уцінки, дооцінки), проведеної за правилами бухгалтерського обліку)

16.1.1. Дохід ТОВ «Сумитеплоенерго»

Доходи ТОВ «Сумитеплоенерго» сформовані на підставі даних бухгалтерського обліку, відображені у фінансовій звітності за 2018 рік і представлені наступним чином.

Структура доходів, які відображені у фінансовій звітності за 2018 рік

Стаття	Код рядка	3 квартали 2018 року
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	828 777
Інші операційні доходи	2120	97 056
Інші доходи	2240	5 718
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	931 551

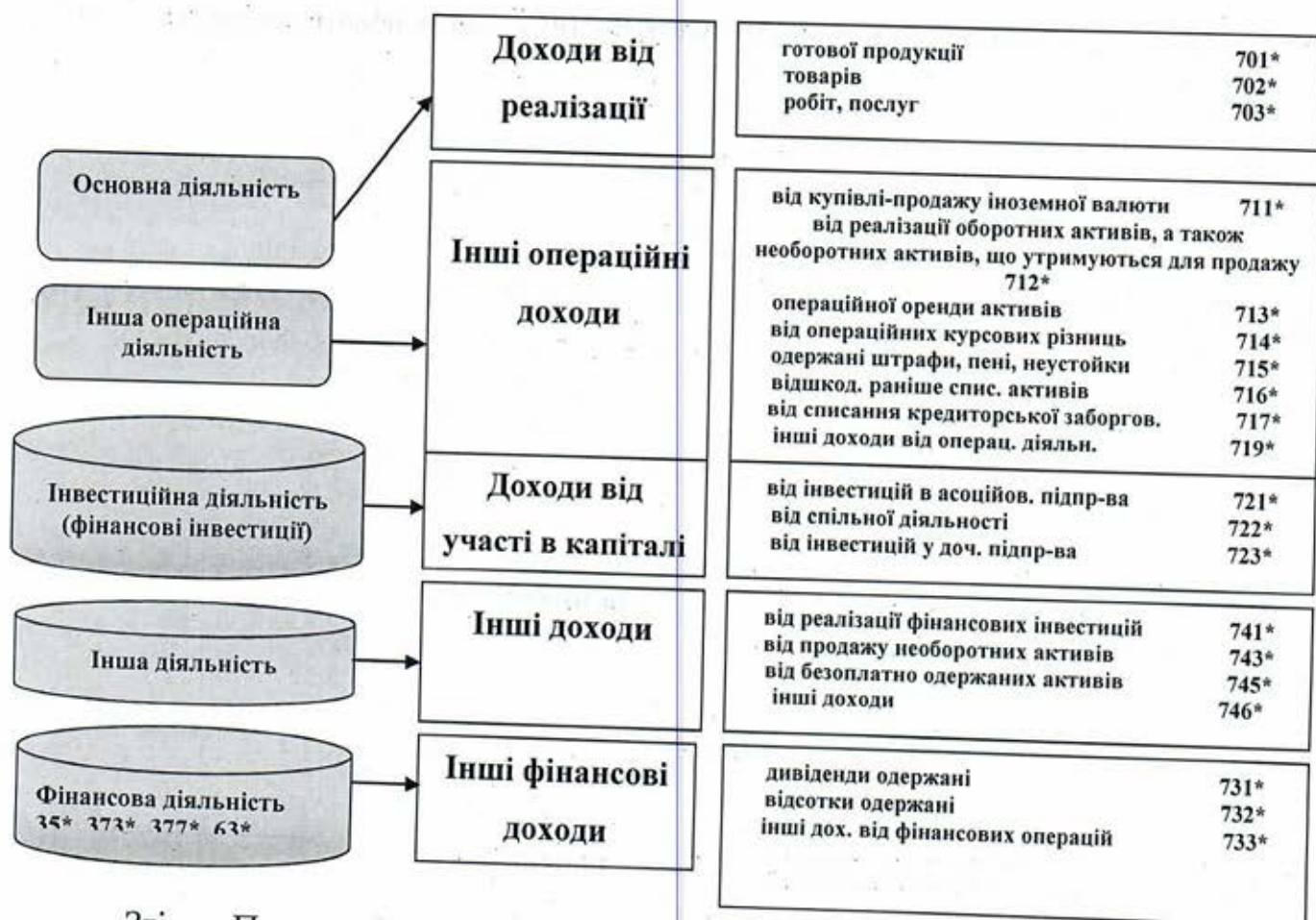
тис. грн.

Загальна сума доходів, відповідно до оборотно-сальдових відомостей в програмному комплексі 1С за 2018 рік:

Дт	Назва рахунку	Кт	Назва рахунку	Сума, грн.
701	Дохід від реалізації готової продукції	791	Результат операційної діяльності	810298371
702	Дохід від реалізації товарів	791	Результат операційної діяльності	110047,72

703	Дохід від реалізації робіт і послуг	791	Результат операційної діяльності	18369071,16
				546287588,59
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	791	Результат операційної діяльності	507664,67
714	Дохід від операційної курсової різниці	791	Результат операційної діяльності	89395178,4
715	Одержані штрафи, пені, неустойки	791	Результат операційної діяльності	400610,36
719	Інші доходи від операційної діяльності	791	Результат операційної діяльності	1965,46
717	Доход от списания кредиторской задолженности	791	Результат операционной деятельности	6750823,71
				74 480 822,16
746	Інші доходи	793	Результат іншої діяльності	5718292,62
				5718292,62
<i>Загальна сума доходу відповідно до даних бухгалтерського обліку</i>				931552025,1

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.

Сума доходів, задекларована в податковій звітності за 2018 рік склала 931 552 025,1грн.

В результаті перевірки формування доходів за період, який перевіряється, суттєвих відхилень не встановлено.

16.1.2. Витрати ТОВ «Сумитеплоенерго»

Витрати ТОВ «Сумитеплоенерго» сформовані на підставі даних бухгалтерського обліку, відображені у фінансовій звітності за 2018 рік і представлені наступним чином.

Дані щодо задекларованих у фінансовій звітності показників наведено нижче:

тис. грн.					
Стаття	Код рядка	1 кв. 2018	1півр. 2018	1півр. 2018	2018 рік
1	2	5	5	5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	331 331	453 455	553 548	851 60
Адміністративні витрати	2130	3 583	7 183	10 701	1480
Витрати на збут	2150	0	0	0	
Інші операційні витрати	2180	52 083	62 503	154 274	156 21
Фінансові витрати	2250	8 974	17 978	27 840	37 93
Інші витрати	2270	0	0	38	3
Разом витрати (2050 + + 2270)	2285	395 971	541 119	746 401	1 060 60

Наказом про облікову політику № 1 від 02 січня 2018 року з додатками, визначено, що для цілей обліку використовується 9-й (витрати за видами діяльності) клас рахунків.

Загальна сума витрат ТОВ «Сумитеплоенерго», відповідно до оборотно-сальдових відомостей в програмному комплексі 1С за 2018 рік:

Дт	Назва рахунку	Кт	Назва рахунку	Сума, грн.
791	Результат операційної діяльності	901	Собівартість реалізованої готової продукції	830042759,99
791	Результат операційної діяльності	902	Собівартість реалізованих товарів	88035,67
791	Результат операційної діяльності	903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	21477923,86
791	Результат операційної діяльності	92	Адміністративні витрати	14806178,65
791	Результат операційної діяльності	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	494610,93
791	Результат операційної діяльності	944	Сумнівні та безнадійні борги	73312940,9
791	Результат операційної діяльності	945	Затрати від операційної курсової різниці	76347628,91
791	Результат операційної діяльності	947	Несгачі від псування цінностей	328549,1

791	Результат операційної діяльності	948	Признанные штрафы, пени, неустойки	482543,95
792	Результат фінансових операцій	949	Інші витрати операційної діяльності	5249420,75
792	Результат фінансових операцій	951	Відсотки за кредит	37931524,72
793	Результат іншої звичайної діяльності	976	Списання необоротних активів	38255,89
Загальна сума витрат за даними бухгалтерського обліку				1 060 600 373,32

В результаті проведення перевірки витрат ТОВ «Сумитенплоенерго» за 2018 рік 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.

16.1.3. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України

Загальний дохід від усіх видів діяльності, задекларований у декларації з податку на прибуток ТОВ «Сумитеплоенерго» за 2018 рік становить 931 552 025 грн.

Фінансовий результат до оподаткування відповідно до податкової декларації з податку на прибуток (р.02) за 2018 рік становить - 133 074 740 грн. Та не відповідає показнику «Фінансовий результат до оподаткування» (рядок 2295 - 129 049 тис.грн.) Звіту про фінансові результати за 2018 рік (у зв'язку з різницею відображення в бухгалтерському та податковому обліку доцінки ОЗ).

Фінансовий результат до оподаткування ТОВ «Сумитеплоенерго» відкориговано на суму різниць (р.03 додаток РІ) «-» 356 203 820 грн.

За 2018 рік, згідно з поданим ТОВ «Сумитеплоенерго» додатком РІ до податкової декларації:

загальна сума різниць, на які збільшується фінансовий результат склала 129 657 275 грн. в т.ч., але не виключно:

- 35 142 933 грн. (сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами – нерезидентами, над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України);

- 72 297 416 грн. (сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України).

загальна сума різниць, на які зменшується фінансовий результат склала 485 861 095 грн. в т.ч., але не виключно:

- 470 202 192 грн. (сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України).

В результаті проведення аналізу задекларованих ТОВ «Сумитеплоенерго» різниць, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ, за 2018 рік суттєвих відхилень не встановлено.

Перевірка виробничої собівартості

У відповідності до Наказу про облікову політику № 1 від 2 січня 2017 року, при калькулюванні фактичної собівартості продукції основного виробництва, вирішено застосовувати метод повної собівартості

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 компенсації 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 компенсації вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг)».

Відповідно до пункту 198.6 статті 198 Кодексу

«У разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складення податкової накладної/розрахунку коригування... (з 03.12.2017р. – 1095 днів).

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних з порушенням строку реєстрації, включаються до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкові накладні/розрахунки коригування до таких податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, але не пізніше ніж через 365 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних, у тому числі для платників податку, які застосовують касовий метод» (з 03.12.2017р. – 1095 днів).

За період з 01.01.2018 по 31.01.2018 ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету – 337 686 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за лютий 2018 року в сумі 954 256 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за березень 2018 року в сумі 1 219 727 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за квітень 2018 року в сумі 1 718 131 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за травень 2018 року в сумі 3 849 502 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» задекларовано податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за червень 2018 року в сумі 1 162 459 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у липні 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 20 437 355 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у серпні 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 19 524 526 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у вересні 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 17 277 078 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у жовтні 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 17 476 418 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у листопаді 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 16 364 876 грн.

ТОВ «Сумитеплоенерго» не задекларовано податок на додану вартість у грудні 2018 року. Сформоване відємне значення у сумі 10 257 096 грн.

Неправомірне (необґрунтоване) застосування пільг з податку на додану вартість не встановлено.

з/п	Звітний період	Дата подання	Тип декларації (звітна, звітна нова)	Задекларовані ТОВ фірми «ТехНова» дані				
				Усього зобов'язань (ряд. 9 декларації)	Усього податкового кредиту (ряд. 17 декларації)	Позитивне значення що сплачується до державного бюджету (ряд. 18.1 Декларації)	Від'ємне значення (ряд. 19 Декларації)	Сума від'ємної значення, що зараховується / складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (ряд. 2 Декларації)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Січень 2018р.	19.02.2018	звітна	16 538 621	16 200 935	337 686	0	0
2	Лютий 2018р.	16.03.2018	звітна	28 845 518	27 591 638	954 256	0	0
3	Березень 2018р.	19.04.2018	звітна	19 978 734	18 762 166	1 219 727	0	0
4	Квітень 2018р.	21.05.2018	звітна	19 937 184	18 219 053	1 718 131	0	0
5	Травень 2018р.	20.06.2018	звітна	10 749 605	6 900 103	3 849 502	0	0
6	Червень 2018р.	20.07.2018	звітна	10 756 081	9 593 622	1 162 459	0	0
7	Липень 2018р.	21.05.2018	звітна	6 257 908	26 695 263	0	20 437 355	20 437 355
8	Серпень 2018р.	20.06.2018	звітна	5 252 385	24 776 911	0	19 524 526	19 524 526
9	Вересень 2018р.	20.07.2018	звітна	4 197 562	21 474 640	0	17 277 078	17 277 078
10	Жовтень 2018р.	19.11.2018	звітна	3 850 629	21 327 047	0	17 476 418	17 476 418
11	Листопад 2018р.	17.12.2018	звітна	6 040 565	22 405 441	0	16 364 876	16 364 876
12	Грудень 2018р.	21.01.2019	звітна	21 665 407	31 922 503	0	10 257 096	10 257 096

В результаті проведення аналізу показників податкових декларацій з податку на додану вартість ТОВ «Сумитеплоенерго» за січень - грудень 2018 року суттєвих відхилень не встановлено.

Вищезазначені декларації з податку на додану вартість подані до органів ДФС у встановлені строки.

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 01.01.2018 року по 31.12.2018 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 01.01.2018 обліковується поточна заборгованість податку перед бюджетом в сумі 392 764,71 гривень, станом на 31.12.2018 року – 1 116 978,33 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 01.01.2018 обліковується поточна заборгованість податку перед бюджетом в сумі 422 877,08 гривень, станом на 31.12.2018 року – 1 236 590,34 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) Податкового Кодексу України від 23.12.2010 № 2856-VI зі змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2018 обліковується загальна поточна заборгованість за цими податками та зборами перед бюджетом в сумі 739 290, 02 гривень.

17. Фінансова звітність

За результатами господарської діяльності за 2018 рік, Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 828 777 тис.грн.

Інші доходи Товариства за 2018 рік склали 102 774 тис. грн., в тому числі:

- інші операційні доходи – 97056 тис. грн.;
- інші доходи – 5718 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік становила 851 609 тис. грн.

До собівартості виробництва (рахунок 23) включаються витрати на відділ «Збуту», що, на нашу думку, у відповідності до Стандарту 16 П(С)БО, не відносяться до витрат виробництва.

Ці витрати було б доцільно обліковувати на рахунку бухгалтерського обліку 93 (Витрати на збут).

Витрати Товариства за 2018 рік склали 208 991 тис. грн., в тому числі:

адміністративні витрати - 14806 тис. грн.;

- витрати на збут - 0 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 156216 тис. грн.;
- фінансові витрати - 37931 тис. грн.;
- інші витрати - 38 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування за 2018 рік становив 129 049 тис. грн. (прибуток).

За результатами за 2018 рік Товариство отримало збиток у розмірі 129 049 тис. грн.

За винятком вищезазначеного, облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно доходів, витрат та прибутку Товариства відповідає у всіх суттєвих вимогах П(С)БО, обліковій політиці Товариства та даним облікових регістрів ІС.

Динаміка показників Ф1 «Баланс» Товариства за 2018 рік.

Показник	Значення показника, тис.грн.			% до валюти балансу		Зміна	
	Код	на початок періоду (на 01.01.2018)	на кінець періоду (31.12.2018)	на початок періоду (на 01.01.2018)	на кінець періоду (31.12.2018)	тис.грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
Нематеріальні активи	1000	2111	1668	0,34	0,29	-443	-0,05
<i>первісна вартість</i>	1001	5048	5051	0,81	0,88	3	0,07
<i>накопичена амортизація</i>	1002	2937	3383	0,47	0,59	446	0,12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	27826	5230	4,48	0,91	-22596	-3,57
Основні засоби	1010	158519	189072	25,53	32,95	30553	7,42
<i>первісна вартість</i>	1011	954685	1003419	153,77	174,88	48734	21,11
<i>знос</i>	1012	796166	814347	128,23	141,93	18181	13,70
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	0	0	0,00
Усього за розділом І	1095	188 456	195970	30,35	34,15	7514	3,80
Запаси	1100	87334	44596	14,07	7,77	-42738	-6,30
<i>Виробничі запаси</i>	1101	87334	44596	14,07	7,77	-42738	-6,30
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	-	-	-	-	-	-
<i>Готова продукція</i>	1103	-	-	-	-	-	-
<i>Товари</i>	1104	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	203405	242588	32,76	42,28	39183	9,52
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-	-	-	-
<i>з бюджетом</i>	1135	1115	10272	0,18	1,79	9157	1,61
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	819	0	0,13	0	-819	-0,13
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	82215	28378	13,24	4,95	-53837	-8,29
Гроші та їх еквіваленти	1165	9593	19950	1,55	3,48	10357	1,93
<i>Готівка</i>	1166	9	2	0,00	0	-7	0,00

<i>Рахунки в банках</i>	1167	9584	19948	1,54	3,48	10364	1,94
Витрати майбутніх періодів	1170	653	711	0,11	0,12	58	0,01
Інші оборотні активи	1190	48097	31321	7,75	5,46	-16776	-2,29
Усього за розділом II	1195	432412	377816	69,65	65,85	-54596	-3,80
Баланс	1300	620868	573786	100,00	100,00	-47082	0,00
Пасив							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 333	8333	1,34	1,45	0	0,11
Додатковий капітал	1410	54338	48651	8,75	8,48	-5 687	-0,27
Резервний капітал	1415	625	625		0,11	0	0,11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-942249	-1032425	-151,76	-179,93	-90 176	-28,17
Усього за розділом I	1495	-878953	-974816	-141,57	-169,89	-95 863	-28,32
Довгострокові кредити банків	1510	-	-			0	0,00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	749546	738389	120,73	128,69	-11 157	7,96
Усього за розділом II	1595	749546	738389	120,73	128,69	-11 157	7,96
Короткострокові кредити банків	1600	10000	21700	1,61	3,78	11 700	2,17
Векселі видані	1605	23 655	23655	3,81	4,12	0	0,31
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	332937	190192	53,62	33,15	-142 745	-20,47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	1952	3115	0,31	0,54	1 163	0,23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	423	1237	0,07	0,22	814	0,15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1876	4823	0,30	0,84	2 947	0,54
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	65379	17172	10,53	2,99	-48 207	-7,54
Поточні забезпечення	1660	3680	4732	0,59	0,82	1 052	0,23
Інші поточні зобов'язання	1690	310373	543587	49,99	94,74	233 214	44,75
Усього за розділом III	1695	750275	810213	120,84	141,20	59 938	20,36
Баланс	1900	620868	573786	100,00	100,00	-47 082	0,00

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Сумитеплоенерго» станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за квартал, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку I «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також встановленим вимогам законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, прийнятої облікової політики. Фінансова звітність Товариства відповідає даним облікових регістрів ІС.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ризик щодо сплати податку з доходів нерезидента.

ТОВ «Сумитеплоенерго» по зовнішньоекономічним кредитними контрактам, укладеним з "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" протягом періоду, що підлягав моніторингу, нараховувала відсотки за користування кредитними коштами. Дані про це відображено в таблиці:

Станом на 31.12.2018 року загальна сума заборгованості за нарахованими відсотками за договорами Компанія з обмеженою відповідальністю "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" (Республіка Кіпр) у доларах США становить 9 972 496,81 Дол. США або 282 204 327,54 грн.

Контрагент	Угода, №, дата	Сума заборгованості за відсотками станом на 31.12.2018р.	
		в дол. США	в грн. (Кт 6842, з врахуванням курсових різниць)
"Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед"	№ 01/02 від 01.02.10 р.	1 965 894,10	54 432 194,84
	№ 100 від 11.10.10 р.	3 864 945,48	107 013 630,80
	№ 200 від 01.12.10 р.	3 966 986,30	109 838 963,96
	№300 від 10.12.10 р.	497 856,80	13 784 790,51
ВСЬОГО:		10 295 682,68	285 069 580,11

Перевіркою встановлено, що за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 в бухгалтерському обліку ТОВ «Сумитеплоенерго» здійснювалась переоцінка заборгованості у валюті, яка обліковувалась на бухгалтерському рахунку 506, рахунку 6842 та визначались курсові різниці.

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.

Право на використання переваг міжнародного договору надається податковим органом за умови подання письмового підтвердження, виданого компетентним органом відповідної країни, яке підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір. Підставою для звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України є подання нерезидентом особі, яка виплачує йому доходи, довідки, яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір (п.4 Порядку звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України згідно з міжнародними договорами України про уникнення подвійного оподаткування, п.103.2, 103.4 ст.103 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI із змінами і доповненнями).

Згідно з положеннями п.п. 103.2 ст. 103 Податкового кодексу України особа (податковий агент) має право самостійно застосувати звільнення від оподаткування або зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України.

Враховуючи викладене, слід зазначити, що ТОВ «Сумитеплоенерго» під час фактичних виплат на користь "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" процентів, в т.ч. нарахованих протягом досліджуваного періоду, рекомендовано забезпечити належну документальну базу щодо визначення нерезидента «фактичним» (бенефіціарним) власником таких процентів та наявність письмового підтвердження, виданого

компетентним органом Республіки Кіпр, яке підтверджує, що "Ваїда Ентерпрайсіз Лімітед" є резидентом Республіки Кіпр.

За умови відсутності такої доказової бази та документів існує ризик визначення суми податку з доходів нерезидента не в сумі 2%, а в сумі 15%.

2. Ризик щодо операції з векселями.

При аналізі сум кредиторської заборгованості встановлено, що на рахунку 62 «Короткострокові векселі видані» станом на 01.01.2018 та на 31.12.2018 обліковується кредиторська заборгованість в сумі 23 654 918,61 грн.

Зазначена сума виникла у зв'язку з тим, що:

1. ТОВ «Сумитеплоенерго» 04.05.2016 було передано вексель, в погашення заборгованості за вугілля серії АА №2668434 (згідно договору 256/14-УС від 30.12.2014) на користь ТОВ «ТК «ДОНВУГЛЕНЕРГО» (код 39509110) на загальну суму 1 732 918,61 грн.

2. ТОВ «Сумитеплоенерго» 06.10.2016 року було передано вексель, в погашення заборгованості за вугілля серії №АА 2668199 (згідно договору БВ-450/16 от 01.06.16, акта №2 от 06.10.16р.) на користь ТОВ «Абрис-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 01.01.2018 року по 31.12.2018 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, _____ 2019 року

Генеральний директор
ТОВ «АФ «ЕНЕРДЖИ АУДИТ»



Резнік В.В.

Отримано:

пер. буч
Горисова Д.



Директор
Васюнін Д. І.

13 03 2019 року