

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (0 32) 225-68-70, тел / факс (0 32) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Буського підприємства водопровідно-каналізаційного підприємства станом на 31 грудня 2021 року

*Виконавчому комітету Буської міської ради;
Керівництву управлінського Буського підприємства водопровідно-каналізаційного господарства.*

Думка із застереженням

Ми провели аудит *Буського підприємства водопровідно-каналізаційного господарства*, (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2021 р., що складається з балансу(звіту про фінансовий стан) , звіту про фінансові результати(звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни про зміни у власному капіталі та приміток до річної фінансової звітності за рік який закінчився зазначеною датою, включаючи стислий виклад значущих облікових політик Підприємства.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, станом на 31 грудня 2021р. та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань проводилась без нашої участі, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі нашої роботи. Однак, на Підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні. Звертаємо увагу на те, що на дату проведення аудиту нами отримані майже всі підтвердження заборгованості від дебіторів та кредиторів. Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 р.

Аудитори піддають сумніву, отримані докази, щодо залишкової вартості необоротних активів , які повністю амортизовані, за якою вони відображені у фінансовій звітності, вони можуть суттєво відрізняються від їх справедливої вартості. При першому застосуванні МСФЗ вартість основних засобів не була оцінена до справедливої вартості, отже аудиторі не мають можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але відповідно до наших розрахунків вважаємо, що вплив може бути суттєвим.

У фінансовій звітності не підтверджено оцінку вартості, земельних ділянок, які знаходяться, в праві постійного користування, станом на 31 грудня 2021 р Отже, ми не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, є сумніви що оцінка прав постійного користування земельними ділянками і їх відображення в

обліку може суттєво вплинути на дані фінансової звітності.

Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних, можуть бути, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (“Кодекс РМСЕБ”) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Система бухгалтерського обліку є адекватною, застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками Підприємства є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значними під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Буського ПВКГ, несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у Підприємстві, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик ПІДПРИЄМСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у Підприємстві, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, чи ст. 6 п. 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми є незалежні до Підприємства.

Основні відомості про юридичну особу

Повне найменування: *БУСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНОГО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА.*

Скорочене найменування: *БУСЬКЕ ПВКГ.*

Код за ЄДРПОУ: *20827575.*

Місцезнаходження: *80500, місто Буськ, площа Ринок, будинок 2, Буський район, Львівська область.*

Дата державної реєстрації: *«25» жовтня 1993 року.*

Дата внесення останніх змін до статуту: *нову редакцію Статуту зареєстровано Державним реєстратором Буської районної державної адміністрації Львівської області «31» грудня 2021 року (номер запису № 1003941070014000323).*

Згідно вимог ч. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. до аудиторського висновку наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Звіт з управління не формується та не подається у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, тому що звільняється як малі підприємства.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі

Ми звертаємо увагу, що фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Пов'язані сторони

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку: мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності; вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих відхилень між інформацією, розкритою у складі фінансової звітності, та іншою інформацією.

Стан управління

Управління, належить, виключно компетенції Буської міської ради.

Майно є комунальною власністю Буської міської територіальної громади і закріплюється на праві повного господарського віддання.

Оперативне управління Підприємством здійснює начальник, який призначається на посаду і звільняється з неї виконавчим комітетом Буської міської ради, за поданням міського голови.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені статутом Підприємства та відповідними положеннями.

За результатами проведеного аудиту встановлено, що Підприємство в цілому дотримується принципи управління щодо структури, порядку утворення органів управління та порядку їх функціонування.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував, та яких дотримувався управлінський персонал для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Підприємства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами були подані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Нами отримано розуміння зовнішніх чинників, які впливають на діяльність Підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. У своїй поточній діяльності Підприємство наражається на зовнішні та внутрішні ризиків. Загальна стратегія управління ризиками визначається виконкомом Буської міської ради, загальне керівництво управлінням ризиків здійснює начальник.

Події після звітного періоду

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату надання аудиторського висновку, відсутні.

Нами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2021 року та датою аудиторського висновку. На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні.

Не виявлено: подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей; подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів. Тобто, відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Підприємства внаслідок подій після дати фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «УкрЗахідАудит».

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Вебсторінка Товариства з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит": www.uza-audit.com.ua.

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: "Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс

IIa

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 24 від «01» грудня 2021 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «04» січня 2022 року по «20» січня 2022 року.

Аудитор
(сертифікат серії "А" № 003405)

Генеральний директор
аудитор
(сертифікат серії "А" № 003519)



Корягін М. В.

Озеран В. О.

Дата аудиторського висновку: «20» січня 2022 року