

Вих. № 15 від 06.03.2020

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ
УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА
СПОРУД НА НИХ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА
ЗА 2019 РІК**

Директору
Департаменту
комунальної власності м. Києва
пану Гудзю А.А.

Начальнику
ШЕУ Оболонського району
пану Кулікову О.М.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА (далі – ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ за 2019 рік, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Відповідно до вимог ст. 76 Закону України «Про банки і банківську діяльність» 05 квітня 2016 року Правління Національного банку України прийняло постанову № 234 «Про віднесення ПАТ КБ «Хрещатик» до категорії неплатоспроможних».

У рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2019 та на 31.12.2019 у складі залишку грошових коштів ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ відобразило обмежені у використанні грошові кошти у сумі 78 тис. грн., що залишились на рахунку в ПАТ «КБ «Хрещатик» після запровадження в банку тимчасової адміністрації.

Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868, оборотними активами визнаються гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні.

У зв'язку з цим кошти ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ на рахунку в ПАТ «КБ «Хрещатик», не можуть бути визнані оборотними активами і на підставі п. 4 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за № 725/4018, повинні бути кваліфіковані як сумнівна дебіторська заборгованість, оскільки є суттєва невпевненість повернення ПАТ «КБ «Хрещатик» грошових коштів ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ.

Мінфін України в Листі від 18.10.2010 № 31-34020-20-10/28202 зазначив: у разі визнання підприємством заборгованості банку за грошовими коштами сумівною сума такої заборгованості відображається за кредитом рахунка 31 «Рахунки в банках» і дебетом рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

Згідно листа Мінфіну України від 17.03.2010 № 31-34000-10-27/5857 з дати, на яку заборгованість банку по коштах відповідає визначенню сумівної дебіторської заборгованості, вона повинна відображатися підприємством відповідно до пункту 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Отже, для визначення чистої реалізаційної вартості такої заборгованості на дату балансу обчислюється величина резерву сумівних боргів.

Ця інформація свідчить, що якби ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ кваліфікувало у 2016 році обмежені у використанні грошові кошти на рахунках в ПАТ «КБ «Хрещатик» сумівною заборгованістю, то показники рядків 1165 (1167) «Гроші та їх еквіваленти», 1495 «Власний капітал», 1300, 1900 «Валюта» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2019 та 31.12.2019 та рядків 3405 «Залишок коштів на початок року», 3415 «Залишок коштів на кінець» року Звіту про рух грошових коштів, підсумок рядків 4000, 4300 Звіту про власний капітал, рядки 650, 690 Розділу VI. Грошові кошти за 2019 рік були б меншими на 78 тис. грн.

2. Рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» Балансу (Звіт про майновий стан) занижений на 117 тис. грн. на 01.01.2019 та 75 тис. грн. на 31.12.2019 та відповідно на аналогічні суми завищений рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» внаслідок некоректного відображення залишку виданих авансів, котрі обліковується по дебету рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками».

Це зауваження не призвело до викривлення валюти Балансу (Звіт про майновий стан) та не вплинуло на фінансові результати діяльності за 2019 рік ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ.

3. Відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань статутний капітал ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ визначений у сумі 0,00 грн. та відповідно розмір внеску засновника підприємства КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ (код ЄДРПОУ 00022527) становить 0,00 грн.

Поряд з цим, у рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал», 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» Балансу (Звіту про фінансовий стан) ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ на 01.01.2019 та 31.12.2019 зазначена сума 2 150 тис. грн.

Крім цього, у рядку 1425 «Неоплачений капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ на 01.01.2019 та 31.12.2019 зазначена сума 192 тис. грн.

Зазначене зауваження призвело до завищення рядка 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал», 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» на суму 2 150 тис. грн., зниження рядка 1410 «Додатковий капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ на суму 1 958 тис. грн. на 01.01.2019 та на 31.12.2019.

В цілому зазначене зауваження не призвело до викривлення валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан) ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ на 01.01.2019 та на 31.12.2019.

4. Рядок 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» Балансу (Звіт про майновий стан) занижений на 253 тис. грн. на 01.01.2019 та 586 тис. грн. на 31.12.2019 та відповідно на аналогічні суми завищений рядок 1690 «Інша поточні зобов'язання» внаслідок некоректного відображення залишку отриманих авансів, котрі обліковується по кредиту рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та підрядниками».

Це зауваження не призвело до викривлення валюти Балансу (Звіт про майновий стан) та не вплинуло на фінансові результати діяльності за 2019 рік ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ.

5. У Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ не відобразило витрачання коштів на придбання необоротних активів у сумі 222 тис. грн. у графі 3 рядка 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів», зазначена сума відображена у графі 3 рядка 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)».

Зазначене відхилення не вплинуло на показник рядку 3400 «Чистий рух грошових коштів за звітний період» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ згідно з етичними вимогами, що застосовуються в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

України 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 несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

Департамент комунальної власності м. Києва, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ.

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, який 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. 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.

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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

До Звіту додається фінансова звітність ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ у складі окремих звітів, що надаються Підприємством до Департаменту комунальної власності міста Києва:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
 - Звіт про власний капітал за рік за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

**Директор
ТОВ АФ «ІНСАЙТ»,
аудитор (серт. № 005490)**

вул. Оболонська, 12
м. Київ, 04071
тел. / факс: (044) 353-56-57
e-mail: insaitek@ukr.net



Л.Б. Стельмах

06 березня 2020 року