

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТСЕРВІС”

Україна, 03058, м. Київ, вул. Ніжинська, 7, кв. 174;

тел./факс. (044) 408-93-84;

п/р № 26007300858345 в ТВБВ №10026/084 філії – Головного управління по м. Києву та Київській області АТ „Ощадбанк”, МФО 322669, ЄДРПОУ 30310521;

Свідоцтво платника єдиного податку серії А № 612798 від 14 грудня 2012 р.;

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 2139,

видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98

Вих. № 14

“31” травня 2016 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ВИСНОВОК)
щодо фінансової звітності Комунального підприємства
“Шляхово – експлуатаційне управління по ремонту та утриманню
автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району”
м. Києва за 2015 рік

Департамент комунальної власності
м. Києва Київської міської державної
адміністрації

1. Основні відомості про Комунальне підприємство “Шляхово – експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району” м. Києва

Повна назва: Комунальне підприємство “Шляхово – експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району” м. Києва;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 03334894;

Місце і дата реєстрації: Голосіївська районна у м. Києві державна адміністрація, 26.12.2001р., реєстраційний №1870;

Місцезнаходження: 03083, м. Київ, проспект Науки, 53;

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство;

Телефон: (044) 525-77-87;

Основний предмет діяльності:

- виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту шляхів, підземних пішохідних переходів, вуличної зливної каналізації, каналів, канав, туалетів та інших споруд, що розташовані у Голосіївському районі м. Києва та закріплені за Підприємством на праві господарського відання;

- виконання робіт по ремонту та утриманню шляхів іншим підприємствам та організаціям на основі договорів;

- надання платних послуг населенню.

Середньооблікова чисельність працівників: 258 осіб;

Рахунки в банках та Державній казначейській службі України:

1. ПАТ „Укрсоцбанк” у м. Києві, МФО 300023

- поточний рахунок в національній валюті: 26005000014537;

- спеціальний рахунок (соціальне страхування) 26041000000185;

2. ЗАТ “Альфа-банк” у м. Києві, МФО 300346

- поточний рахунок в національній валюті: 26008010913101;

3. ПАТ “Банк „Кредит Дніпро” у м. Києві, МФО 305749

- поточний рахунок в національній валюті: 2600430994201;

4. ГУ ДКСУ у м. Києві, МФО 820019

- бюджетний рахунок загального фонду: 35435002031454;

- бюджетний рахунок спеціального фонду: 35444190031454;

- бюджетний рахунок спеціального фонду: 35444101031454.

Дозволи на право здійснення господарської діяльності:

- Ліцензія Державної архітектурно-будівельної інспекції України на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єкта архітектури (за переліком робіт згідно з додатком) від 22.06.2011р. серії АВ №587607, строк дії: з 22.06.2011р. по 22.06.2016 р.

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність у звітному періоді:

Начальник – Маковецький Віктор Леонідович (по 20.05.2015 р.),

Виконуючий обов'язки начальника – Воловик Борис Борисович (з 21.05.2015 р. по 09.07.2015 р.),

Начальник – Гончаров Віталій Анатолійович (з 10.07.2015 р.)

Головний бухгалтер – Донець Тетяна Феодосіївна (по 15.06.2015 р.),

Заступник головного бухгалтера – Мозгова Вікторія Анатоліївна (з 02.06.2015 р. по 15.06.2015 р.)

Головний бухгалтер – Мозгова Вікторія Анатоліївна (з 16.06.2015 р. по 11.08.2015 р.)

– Костюкова Марина Володимирівна (з 26.08.2015 р.).

2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Незалежною Аудиторською фірмою "Аудитсервіс" на підставі договору від 21 квітня 2016 р. виконано завдання за узгодженими процедурами згідно з п.1.2. розпорядження Київської міськдержадміністрації „Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва” від 19.02.2003 р. № 237. Зазначене завдання передбачає проведення аудиторської перевірки запровадженого порядку ведення Підприємством бухгалтерського обліку, формування ним собівартості реалізованих робіт та складання фінансової звітності за 2015 р. на предмет їх відповідності обраним засадам облікової політики та вимогам чинного законодавства.

У процесі виконання завдання за узгодженими процедурами досліджувалися наступні документи Підприємства:

- статут, господарські договори та первинні облікові документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій; відповідні реєстраційні свідоцтва та дозволи державних органів на здійснення певних видів господарської діяльності; довідки про відкриті поточні та інші рахунки у фінансових установах; накази, у тому числі про облікову політику; документально оформлені результати

інвентаризації активів та зобов'язань, проведеної у 4-у кварталі звітного року;

- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- фінансова звітність, що включає баланс та звіти про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал, а також примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 р..

Відповідальність за достовірність інформації, що наведена в наданих для дослідження документах, несе керівництво Підприємства.

У наші обов'язки входить виконання необхідної та достатньої кількості відповідних аудиторських процедур щодо дослідження обраних Підприємством методології та порядку ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. на предмет отримання помірної впевненості, що засади облікової політики повністю узгоджуються з національними положеннями (стандартами) обліку, а складена на підставі згрупованих та систематизованих результатів обліку фінансова звітність не містить суттєвого викривлення.

Метою виконання завдання за узгодженими процедурами є надання відповідного звіту (висновку) на підставі інформації, одержаної від результатів дослідження вище зазначених облікових та звітних документів Підприємства.

Завдання за узгодженими процедурами виконувалося відповідно до законів України "Про аудиторську діяльність", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", міжнародних стандартів та практики аудиту.

Зазначене завдання виконувалося в період з 24 по 31 травня 2016 року.

При дослідженні господарських операцій використовувалися методи документарного контролю: розрахунково-аналітичний, нормативний, організаційний та перевірки документів – формальної, арифметичної і по суті.

Процедура збору даних базувалася на вибіркового обстеженні господарських операцій.

Згідно з рекомендаціями Мінфіну України, викладеними у листі „Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності” від 29.07.2003 р. № 04230-04108, для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Підприємства, за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку вартості усіх активів. Для визначення суттєвості доходів та витрат за поріг суттєвості приймається величина, що дорівнює 2-ом відсоткам чистого прибутку Підприємства.

3. Результати перевірки

На підставі наданих документів досліджено порядок ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості реалізованих робіт та складання фінансової звітності на Підприємстві. В результаті даного дослідження встановлено наступне.

Достовірність відповідних сум залишків, що відображені на рахунках бухгалтерського обліку на початок звітного року, підтверджено аудиторським висновком ТОВ „Центр Аудит Сервіс” (ІК ЄДРПОУ 24161736) від 17.04.2015 р..

Чинним статутом Підприємства не визначено розміру його статутного капіталу та переліку майна, за рахунок якого його сформовано, що не відповідає вимогам частини 4 статті 78 Господарського кодексу України. Фактично станом на дату складання звіту (висновку) не відбулася державна реєстрація змін до Статуту Підприємства, які передбачено здійснити відповідно до рішення Київської міської ради від 09.10.2014 р. №282/282 „Про збільшення розміру статутного капіталу

комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації „Київавтодор”.

Відповідно до статуту Підприємство входить до складу учасників Комунальної корпорації „Київавтодор”, яка здійснює координацію його операційної діяльності. Відрахування на утримання зазначеної корпорації здійснюються Підприємством за рахунок прибутку, що залишається в його розпорядженні.

Структура Підприємства не містить відокремлених підрозділів.

Згідно зі статутом Підприємство здійснює господарську діяльність на засадах повної господарської самостійності та господарського розрахунку.

Фінансування господарської діяльності Підприємства є змішаним.

Основним джерелом доходів є бюджетні кошти цільового призначення (субвенції), які спрямовуються на відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням в належному стані об'єктів зовнішнього благоустрою, закріплених за Підприємством на праві господарського відання.

Іншим джерелом доходів є кошти, отримані Підприємством від відповідних замовників за реалізовані роботи, що виконуються на підставі укладених з ними господарських договорів підряду.

Підприємство відповідним наказом самостійно визначає засади облікової політики, які є узгодженими з органом управління та Комунальною корпорацією „Київавтодор”. Обрані Підприємством засади облікової політики протягом звітного періоду залишаються незмінними.

На підставі наданих для дослідження документів здійснено необхідну кількість аудиторських процедур та зібрано достатню кількість доказів, які дають можливість зробити відповідний висновок щодо запроваджених на Підприємстві порядку ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості реалізованих робіт та складання і подання фінансової звітності.

3.1. Облік активів

Класифікація активів Підприємства відповідає вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а оцінка активів в бухгалтерському обліку - вимогам відповідних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Класифікація основних засобів, відображення їх в обліку та звітності відповідає критеріям визнання за П(С)БО 7 "Основні засоби".

Класифікація нематеріальних активів відповідає критеріям визнання за П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Порядок нарахування зносу основних засобів та нематеріальних активів відповідає обраним Підприємством засадам облікової політики.

До складу основних засобів включаються будинки та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар, малоцінні необоротні матеріальні активи.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку. Інформація щодо структури необоротних активів та вартості їх складових розкриті у примітках до фінансової звітності. Переважну частину вартості необоротних активів складають об'єкти зовнішнього благоустрою, тобто шляхи, підземні переходи, вулична зливна каналізація, канали, канави, та інші споруди, що закріплені за Підприємством на праві господарського відання.

До складу нематеріальних активів включаються права користування

відповідними програмними продуктами.

Джерелом придбання необоротних активів є внески майна власником на безоплатній основі, прибуток від здійснення госпрозрахункової діяльності та амортизаційні відрахування Підприємства.

Довгострокових фінансових інвестицій Підприємство не здійснювало.

За статтею „довгострокова заборгованість” відображена сума безпроцентної позики, що надана Підприємством працівникам за відповідними договорами, укладеними на підставі чинного колективного договору.

Порядок визнання запасів та їх оцінка відповідають вимогам П(С)БО № 9 "Запаси". Метод оцінки вибуття запасів залишається незмінним протягом звітного року. Оцінка запасів на дату балансу здійснена згідно з обраними на Підприємстві засадами облікової політики.

До складу запасів належать витратні матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні і швидкозношувані предмети.

Нарахування заробітної плати працівникам та відповідних податків і внесків, пов'язаних з таким нарахуванням, у звітному році здійснювалося відповідно до колективного договору та вимог чинного законодавства.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та обраним Підприємством засадам облікової політики. Резерв сумнівних боргів нараховується згідно з обраними засадами облікової політики.

Відображені в облікових регістрах відповідні суми боргових зобов'язань є поточними та відповідають ознакам активів.

Активів, що є обтяженими, перебувають під заставою, чи надані в фінансову оренду, немає.

3.2. Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО 11 "Зобов'язання". Нарахування забезпечень наступних витрат Підприємством здійснюється згідно з обраними засадами облікової політики.

Наведена у фінансовій звітності інформація щодо поточних зобов'язань включає грошові зобов'язання перед постачальниками товарів (робіт, послуг), бюджетом, зі страхування, з оплати праці, за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками, із внутрішніх розрахунків, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання.

Будь-які довгострокові зобов'язання і забезпечення (кредити банків, інші фінансові зобов'язання), короткострокові кредити банків, позики, позички, зобов'язання за векселями виданими, гарантіями та поруками відсутні.

Наведені в облікових регістрах відповідні суми грошових та майнових зобов'язань Підприємства є поточними та не є заниженими.

3.3. Порядок формування собівартості реалізованих робіт

Облік витрат господарської діяльності відповідає вимогам П(С)БО № 16 "Витрати" та обраним Підприємством засадам облікової політики. Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Собівартість реалізованих робіт формується відповідно до засад облікової політики, якими визначено перелік і склад статей калькулювання.

Підставою для планування собівартості робіт, що виконуються на

закріплених за Підприємством об'єктах зовнішнього благоустрою, та вартості робіт, що виконуються на підставі відповідних договорів із замовниками таких робіт, застосовуються чинні державні норми та нормативи.

Витрати, що включаються до складу собівартості робіт, є санкціонованими та здійснюються з дотриманням принципу відсічення.

3.4. Облік фінансових результатів

Класифікація, оцінка та облік доходів Підприємства за звітний період в бухгалтерському обліку здійснені відповідно до П(С)БО 15 "Доходи". Доходи Підприємства формуються за рахунок декількох джерел, основними з яких є відповідні суми субвенцій з місцевого бюджету, спрямовані для відшкодування витрат на утримання об'єктів зовнішнього благоустрою, що перебувають у господарському віданні Підприємства. Іншим джерелом доходів є виручка від виконаних робіт для замовників таких робіт на підставі укладених з ними відповідних господарських договорів.

Доходи від вартості виконаних робіт відображаються на відповідних рахунках обліку в залежності від права на об'єкти, на яких виконуються такі роботи.

Класифікація, оцінка та облік витрат здійснені відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" та обраних Підприємством засад облікової політики.

Фінансовий результат визначено Підприємством з дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, передбаченого ст. 4 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996-XIV.

За звітний період фінансовим результатом господарської діяльності Підприємства є прибуток, сума якого перевищує показник, що передбачений чинним фінансовим планом.

3.5. Облік власного капіталу

Власний капітал Підприємства станом на 01.01.2015 р. складається із внесків до незареєстрованого статутного капіталу, капіталу в дооцінках, додаткового та резервного капіталу.

За звітний рік Підприємство отримало від здійснення госпрозрахункової діяльності прибуток до оподаткування у сумі 460,0 тис. грн..

Частину зазначеного чистого прибутку у сумі 46,0 тис. грн. спрямовано до бюджету згідно з рішенням Київської міської ради від 01.10.2007 р. №398/3232 „Про затвердження Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)”.

Решту прибутку використано на формування резервного капіталу та створення спеціальних (цільових) фондів.

За звітний період відбулося зростання власного капіталу Підприємства на суму 7655,0 тис. грн., у тому числі за рахунок випередження темпів реновації необоротних активів над темпами їх зношення.

3.6. Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Форма ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві – журнально-ордерна із застосуванням засобів обчислювальної техніки. Регістрами бухгалтерського

обліку є журнал – Головна книга та обігові відомості за відповідними аналітичними рахунками.

Результати інвентаризації активів і зобов'язань, що проводилася у четвертому кварталі 2015 р., є належно документально оформленими. Під час проведення зазначеної інвентаризації перевірені та документально підтверджені наявність, стан і оцінка відповідних активів та зобов'язань Підприємства.

Фінансова і статистична звітність складається та подається відповідним користувачам, передбаченим чинним законодавством, своєчасно та у повному обсязі.

Фінансова звітність Підприємства відповідає даним бухгалтерського синтетичного та аналітичного обліку. Дані щодо одних і тих же показників, які наведені в різних формах фінансової звітності, є тотожними.

В результаті дослідження документів, наданих Підприємством для виконання завдання за узгодженими процедурами щодо порядку ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості реалізованих робіт та складання фінансової звітності за звітний рік, встановлено наступне.

Порядок ведення бухгалтерського обліку у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства та обраним Підприємством засадам облікової політики. Фінансова звітність Підприємства за 2015 рік у всіх суттєвих аспектах складена у повній відповідності з принципами, що передбачені статтею 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV. Обсяг зазначеної фінансової звітності відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

3.7. Аналіз показників фінансового стану Підприємства

На підставі отриманих облікових даних визначено та здійснено порівняльний аналіз показників фінансового стану Підприємства за звітний та базовий (попередній) роки, а саме: коефіцієнта абсолютної ліквідності, коефіцієнта загальної ліквідності, коефіцієнта фінансової стійкості та коефіцієнта структури капіталу.

Формули розрахунків та числові значення зазначених коефіцієнтів наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Показники фінансового стану Підприємства за 2014 та 2015 роки

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Оптимальне очікуване значення	Значення показника станом на:	
				31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності K1	$K1 = \frac{\text{грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{поточні фінансові інвестиції}}{\text{поточні зобов'язання}}$	0,25-0,5	$\frac{2736}{5227} = 0,52$	$\frac{541}{3257} = 0,17$
2	Коефіцієнт загальної ліквідності K2	$K2 = \frac{\text{оборотні активи: поточні зобов'язання}}$	1,0-2,0	$\frac{8561}{5227} = 1,64$	$\frac{6942}{3257} = 2,13$
3	Коефіцієнт фінансової стійкості K3	$K3 = \frac{\text{власний капітал: вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	0,25 - 0,5	$\frac{274213}{279440} = 0,98$	$\frac{281868}{285125} = 0,99$
4	Коефіцієнт структури капіталу K4	$K4 = \frac{\text{поточні зобов'язання} + \text{довгострокові зобов'язання} + \text{забезпечення} + \text{доходи майбутніх періодів}}{\text{власний капітал}}$	0,5 -1,0	$\frac{5227}{274213} = 0,02$	$\frac{3257}{281868} = 0,01$

Порівняльний аналіз показників фінансового стану Підприємства за звітний

та попередній роки свідчать про наступне:

1) Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності за звітний рік не досягло оптимального рівня, що свідчить про часткову втрату поточної платоспроможності Підприємства у звітному році, тобто втрату можливості проводити своєчасні розрахунки з кредиторами.

2) Значення коефіцієнта загальної ліквідності за звітний рік перевищило оптимальний рівень, що свідчить про досягнутий резерв загальної платоспроможності Підприємства. Досягнута динаміка скорочення абсолютної ліквідності на тлі зростання загальної ліквідності активів свідчить про тенденцію до скорочення їх ліквідності у звітному році.

3) Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі активів Підприємства. Стабільно високе значення даного коефіцієнта свідчить про значну фінансову автономію Підприємства, тобто відсутність ризиків суттєвого фінансового впливу кредиторів на господарську діяльність Підприємства.

4) Коефіцієнт структури капіталу визначається співвідношенням запозиченого та власного капіталу Підприємства. Досягнуте недостатнє значення даного коефіцієнта за умови часткової втрати поточної платоспроможності свідчить про необхідність змін у структурі оборотних активів, а саме зростання їх ступеня ліквідності, для забезпечення належної господарської діяльності Підприємства.

4. Висновок

На підставі отриманих результатів дослідження фінансової звітності встановлено часткову втрату поточної платоспроможності Підприємства за звітний рік при збереженні його загальної платоспроможності та належної фінансової автономії, що забезпечили необхідний рівень рентабельності діяльності.

Незалежна Аудиторська фірма "Аудитсервіс" підтверджує, що фінансовий звіт відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та обраним засадам облікової політики Підприємства і достовірно відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2015 року.

Директор
(сертифікат серії А № 000770)



А.В. Мандер

Загальний обсяг
скріплених
документів складає
сімнадцять
пронумерованих аркушів

[Handwritten signature]

