

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЕНД - АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3201

м. Київ, вул. Дегтярна, б. 9, пр. 8, 04071, ЄДРПОУ 32468271

поточний рахунок 2600030868, МФО 334851 в ПАТ «ПУМБ» в м. Київ

тел. +38 (068) 517 11 14, vsbarilo@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО
РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ
ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО
РАЙОНУ" М.КИЄВА**

**станом на 31.12.2017 р. за 2017 рік
(з 01.01.2017 р. по 31.12.2017)**

наданий аудиторською фірмою ПП «ЛЕНД-АУДИТ»
згідно з договором №03334894/01-АП/4 від 24.01.2018.

м. Київ

14.02.2018.

**Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ
АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ"
М.КИЄВА**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ
УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА
СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ" М.КИЄВА**

станом на 31.12.2017 р. за 2017 р.

Аудит проводився незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «ЛЕНД-АУДИТ», код ЄДРПОУ 32468271. Відповідно до Договору №03334894/01-АП/4 від 24.01.2018. про надання аудиторських послуг, укладеного між Приватним підприємством «ЛЕНД-АУДИТ» (Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3201, видане 29.05.2003.) та Комунальним підприємством "ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ" М.КИЄВА, незалежним аудитором Луначевською Валентиною Станіславівною (Сертифікат аудитора А №006442 від 16.07.2008., чинний до 16.07.2018.) виконана перевірка фінансової звітності Комунального підприємства "ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ" М.КИЄВА (далі – Підприємство, ШЕУ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ станом на 31.12.2017. за 2017 рік що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2018 року (Форма №1),
- Звіт про Фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік (Форма №5).

Аудиторська перевірка проведена в період з 24.01.2018. по 14.02.2018. за адресою: м. Київ, пр. Науки, будинок 53 з оформленням результатів перевірки в офісі ПП «ЛЕНД-АУДИТ».

Перевірка здійснювалась з відома начальника Підприємства Гончарова В.А. та в присутності головного бухгалтера Костюкової М.В.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які зобов'язують нас планувати та виконувати аудиторську перевірку для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка проведена нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 року, прийнятих у відповідності до рішення Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту, зокрема (але не виключно) МСА 200, 700, 705 з використанням принципу вибіркової перевірки. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для дотримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг передбачають складання за результатами аудиту фінансової звітності звіту незалежного аудитора.

Планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансових звітах суттєвих помилок. Дослідження проводилось шляхом тестування доказів відповідності застосованих принципів обліку – нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

За правильність, достовірність первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що представлені аудитору для перевірки несе управлінський персонал Підприємства.

Ми вважаємо, що отримали достатні й відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Також, за допомогою здійснення інших

процедур аудитор отримав можливість підтвердити суму основних засобів та нематеріальних активів, відображену в балансі.

Умовно – позитивна думка щодо фінансової звітності (висновок аудитора)

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ" М.КИЄВА станом на 31.12.2017 року та його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2017 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Директор ПП „ЛЕНД- АУДИТ”

Сертифікат аудитора А №006442



I. Основні відомості про замовника.

1.1 Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району» м. Києва створено шляхом реорганізації відповідно до рішення Київської міської Ради від 02.10.2001 р. № 54/1488 «Про деякі питання діяльності підприємств, що входять до складу Київського комунального об'єднання по експлуатації автомобільних шляхів та споруд на них «Київміськгідрощляхміст», є правонаступником комунальних підприємств «Шляхово-експлуатаційні ділянки по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Московського, Печерського, Харківського районів м.Києва в частині прав та обов'язків, що впливають з переданого ними майна, засновано на комунальній власності територіальної громади м.Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації.

Основним предметом діяльності підприємства є допоміжне обслуговування надземного транспорту. Станом на 01.01.2017 року на балансі підприємства знаходиться 281 вулиця загальною площею 2 948,5 тис. кв.м. (з них площа проїзної частини 2245,2 тис. кв.м. та тротуарів 703,3 тис. кв.м.), 24 пішохідних переходів та 2 тунелі, закрита система дощової каналізації загальною протяжністю 77,8 км, 3692 зливоприймальних колодязів, 1564 оглядових колодязів, 14,2 км транспортної огорожі, 14,5 км пішохідної огорожі. Протягом звітного періоду роботи виконувались відповідно до узгоджених планів поточного благоустрою та поточного ремонту об'єктів вулично-шляхової мережі району на 2017 рік.

1.2 Основні відомості про Підприємство представлені в таблиці

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ" М.КИЄВА
Код за ЄДРПОУ	03334894
Юридична адреса:	м.Київ, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 53
Територія (область)	Київська область, Голосіївський район
Поштовий індекс	03083
Організаційно – правова форма за КОПФГ	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Правовий статус	Юридична особа
Основний вид діяльності за КВЕД	52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту
Дата та номер запису про державну реєстрацію	24.03.1997. 1 068 120 0000 017492
Місцезнаходження реєстраційної справи	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація

II. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЕНД-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	32468271
Фактичне місце знаходження:	м. Київ, вул. Дегтярна, буд. 9, прим.8, Україна, 04071
Організаційно – правова форма за КОПФГ	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№3201 від 29.05.2003, рішення Аудиторської палати України про подовження дії Свідоцтва від 4 квітня 2013 р. №266/3
Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Рішення Аудиторської палати України від 26.09.2013 р. №279/4
Правовий статус	Юридична особа
Інформація про наявність кваліфікованих спеціалістів з виконання завдання	Незалежний аудитор - Луначевська Валентина Станіславівна (Сертифікат аудитора № 006442, чинний до 16 липня 2018 року); Мішур Галина Григорівна (Сертифікат аудитора № 004575, чинний до 23 лютого 2020 року); помічник аудитора – Шульженко Наталія Анатоліївна
Види діяльності за КВЕД, які надають право на виконання послуг:	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

III. Основні відомості про умови договору та проведення аудиту

3.1. Аудиторський висновок щодо фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЕУ Голосіївського району» за 2017 р.(з 01.01. 2017 р. по 31.12.2017 р.) наданий аудиторською фірмою ПП «ЛЕНД-АУДИТ» згідно з Розпорядження № 237 від 19.02.2003. КМДА "Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва".

Ми провели аудиторська перевірку фінансових звітів Підприємства, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2018 року (Форма №1),
- Звіт про Фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік (Форма №5).

Дата початку проведення аудиту -24.01.2018р.

Дата закінчення проведення аудиту - 14.02.2018р.

3.2. Для перевірки надані наступні документи:

Установчі документи.

Фінансова звітність за 2017 рр.

Облікові реєстри бухгалтерського обліку за 2017 рік.

Первинні документи за 2017 рік (вибірково)

Протоколи, накази, договори та ін.

3.3. Перевірка проведена у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125 –XII від 22.04.1993р., із змінами та доповненнями;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р., із змінами та доповненнями;
- Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» №280/97-ВР від 21.05.1997р., із змінами та доповненнями;
- Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики (далі - МСА);
- інших нормативних актів, в т.ч. у сфері бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

IV. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ПІДПРИЄМСТВА

4.1.1. На Підприємстві бухгалтерський облік здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року № 1213.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Облік автоматизовано, бухгалтерські регістри сформовані, роздруковані в кінці звітного перевіряемого періоду і скріплені підписами відповідальних осіб.

4.1.2. Відповідальні особи

Інформація про осіб, відповідальних за ведення обліку та складання звітності за рік, що закінчився 31.12.2017:

Начальник підприємства – ГОНЧАРОВ ВІТАЛІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ - з 10.07.2015.

Головний бухгалтер – КОСТЮКОВА МАРИНА ВОЛОДИМИРІВНА.

4.1.3. Відомості про попередню аудиторську перевірку

Попередня аудиторська перевірка проведена ТОВ АФ «АУДИТСЕРВІС» станом на 31.12.2016., висновок від 24.02.2017. Незалежна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС» підтвердила, що фінансовий звіт Підприємства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та обраним засадам облікової політики і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2016 року.

4.2. Аудит власного капіталу

Структура Власного капіталу підприємства (в тис.грн.) представлена нами в таблиці:

№ з/п	Стаття пасиву балансу	Код рядка	На 01.01.2017.	На 31.12.2017.
1.	Незареєстрований капітал	1401	2650	2650
2.	Капітал у дооцінках	1405	14801	14801
3.	Додатковий капітал	1410	259695	258595
4.	Резервний капітал	1415	225	360
5.	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)	1420	-	-
	Усього	1495	277371	276406

Чистий прибуток за 2017 рік (після нарахування податку на прибуток підприємства) склав 1349 тис. грн. (рядок 2350 Звіту про фінансові результати за 2017 рік (форма №2)), який було розподілено наступним чином, згідно Рішення Київської міської ради № 398/3232 від 1 жовтня 2007 року «Про затвердження Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної

громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» :

- відрахування до резервного капіталу – (135) тис.грн.;
- направлено на створення спеціальних (цільових) фондів –(1147) тис.грн.;
- сума чистого прибутку на матеріальне заохочення - (67,0) тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

4.3. Розкриття інформації щодо облікової політики

Для перевірки надано наказ №74 від 18.06.2015р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на комунальному підприємстві «Шляхо-експлуатаційному управлінні по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району». Наказ визначає концептуальну основу порядку ведення бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в Україні. Прийняті елементи облікової політики по всіх суттєвих аспектах відповідають вимогам діючих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

4.4. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством на підставі Наказу №108 від 31.10.2017р. проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 01.11.2017. та 01.12.2017. Недостач та лишків комісією Підприємства не встановлено.

5. Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

5.1. Аудит обліку нематеріальних активів. Облік основних засобів та їх зносу.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 року Підприємством в рядку 1001 Балансу відображено первісну вартість нематеріальних активів в сумі 99 тис.грн., накопичена амортизація нематеріальних активів відображена у сумі 23 тис.грн. (рядок 1002 Балансу).

За даними бухгалтерському обліку на Підприємстві за 2017 рік надійшло інших нематеріальних активів (програмне забезпечення) на суму 76 тис.грн.

Аудитор, зазначає, що дані аналітичного обліку нематеріальних активів відповідають даним синтетичного обліку.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”.

Незавершені капітальні інвестиції

У рядку Балансу 1005 “Незавершені капітальні інвестиції” станом на 31.12.2017 року відображені незавершені капітальні інвестиції в сумі 150,0 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» Підприємства.

Зазначені активи складаються в т.ч. з вартості придбаних та не введених в експлуатацію основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не встановлено.

Основні засоби

Станом на 31.12.2017 року залишкова вартість основних засобів складає 270841 тис.грн., первісна вартість -387862 тис. грн., знос складає 117021 тис.грн. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Інформація про рух основних засобів представлено нами в таблиці (в тис.грн.):

№ з/п	Назва (група) основних засобів	Надійшло за 2017 рік	Вибуло за 2017 рік
1.	Машини та обладнання	2427	
2.	Транспортні засоби	1951	
3.	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	60	
4.	Малоцінні необоротні матеріальні активи	177	4
5.	Разом	4615	4

Аудитор, зазначає, що дані аналітичного обліку необоротних активів відповідають даним синтетичного обліку. В примітці II "Основні засоби" підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2017 року.

5.2. Аудит запасів

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2017 року вартість запасів відображено в сумі 7267 тис.грн., у т.ч. виробничі запаси склали 7045 тис.грн., незавершене виробництво – 222 тис.грн. Балансова (облікова) вартість виробничих запасів у розрізі окремих класифікаційних груп є такою:

- сировина і матеріали – 3541 тис. грн.;
- паливо – 3008 тис.грн.;
- запасні частини – 286 тис.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 210 тис.грн.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Підприємства є їх найменування. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", переоцінка запасів Підприємством не проводилась.

Оцінка вибуття запасів при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті у 2017 р. році здійснювалась за методом ФІФО.

Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Відповідно до пункту 23 П(С)БО 9 "Запаси", вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання.

Розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не встановлено.

5.3. Аудит поточної дебіторської заборгованості

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 р. значення статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» становить 282 тис.грн., за виданими авансами – 186 тис.грн., з бюджетом – 120 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 155 тис.грн.

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відбита наступним чином: Дт залишок по субрахунку 361 – 301,7 тис. грн. за мінусом резерву сумнівних боргів – 19,8 тис.грн., який визначається Підприємством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Заборгованості с терміном погашення більше 36 місяців на Підприємстві не обліковується.

Дебіторами с терміном погашення від 1 до 3-х років заборгованості за виконані роботи та надані послуги є:

- Авторембудсервіс (автопослуги) – 12,5 тис.грн.;

- ФОП Ворона Г.М. (прибирання) – 0,3 тис.грн.;
- ТОВ Воторінж (автопослуги) – 7,4 тис.грн.;
- КП ШЕУ Дарницького району (автопослуги) – 7,0 тис.грн.;
- КП ШЕУ Святошинського району (автопослуги) – 10,0 тис.грн.;
- ФОП Стасіневич В.О. (вивизення сміття) – 1,0 тис.грн.;
- ФОП Хлопкова С.Н.(вивизення сміття) – 0,3 тис.грн.;
- ФОП Шемет(вивизення сміття)– 0,7 тис.грн.

До підприємства Авторембудсервіс направлена претензія від 26.12.2016. з сумою основного боргу і штрафних санкцій 2,5 тис.грн.; ТОВ Воторінж – від 30.11.2017. з сумою основного боргу і штрафних санкцій 1,5 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості Підприємства підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

5.4. Аудит грошових коштів

У статті "**Грошові кошти та їх еквіваленти**" відображаються кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів.

За даними фінансової звітності Підприємства значення статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2017р. складає 1805 тис.грн.

Аудитор зазначає, що згідно банківський виписок та регістрів бухгалтерського обліку Підприємства стаття грошові кошти та їх еквіваленти є достовірною.

Аудитор зазначає, що залишки коштів підтверджено банківськими виписками та довідками банку.

Ведення касових операцій Підприємством проводилось у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 № 40/10320. Порушень касової дисципліни аудитором не встановлено.

5.5. Витрати майбутніх періодів

На Балансі Підприємства на 31.12.2017р.обліковуються витрати майбутніх періодів в сумі 111 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Вказана сума складається з вартості річної підписки періодичних видань,обов'язкового страхування ЦПВ власників транспортних засобів та страхування доріг.

5.6. Інші оборотні активи

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2017р.обліковуються інші оборотні активи в сумі 24тис.грн.,

що відповідає дебетовому залишку по бухгалтерському рахунку 6431 "Податкові зобов'язання" - облік суми податку на додану вартість, визначеної виходячи з суми отриманих авансів (попередньої оплати) та 6442 «Податковий кредит непідтверджений».

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів поданого у фінансовій звітності ШЕУ Голосіївського району станом на 31.12.2017. достовірно та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XI, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

6. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

6.1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги

У Балансі Підприємства (рядок 1615 Балансу) на 31.12.2017р.відображено заборгованість за товари (роботи, послуги) в сумі 79 тис.грн. (в т.ч. Автоцентр Голосіївський – 66 тис.грн. за ремонт авто, період виникнення заборгованості до 30 днів), що відповідає кредитовому залишку по рахунках 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті)» .

Всі суттєві суми заборгованостей підтверджені актами звірок станом на 31.12.2017.

6.2. Поточні зобов'язання з одержаних авансів

У Балансі Підприємства (рядок Балансу 1635) на 31.12.2017р. відображено отримані аванси в сумі 53 тис.грн. (контрагент – ТОВ «Інтергал – Буд БК»), що відповідає даними синтетичного і аналітичного обліку Підприємства, в т.ч. кредитовому залишку по рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» станом на 31.12.2017.

6.3. Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом

У Балансі Підприємства (рядок Балансу 1620) на 31.12.2017. відображено поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 107 тис.грн., в т.ч. ПДВ – 94,8 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

6.4. Поточна заборгованість з оплати праці

У рядку Балансу 1630 на 31.12.2017р. відображено заборгованість Підприємства по оплаті праці в сумі 82 тис.грн., що відповідає кредитовому залишку по рахунку 66 "Розрахунки за виплатами працівникам" та даним розрахунково – платіжних відомостей.

Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на основі табеля робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань порушень не виявлено.

Заборгованість по заробітній платі на Підприємстві відсутня.

Кредиторська заборгованість підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

6.5. Аудит поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків

У рядку 1645 Форми №1 станом на 31.12.2017 р. відбита сума 306 тис. грн., та є сумою заборгованості із внутрішніх розрахунків, сальдо субрахунку 682.

6.6. Аудит поточних забезпечень

У рядку 1660 Балансу станом на 31.12.2017 р. відбита сума 1204 тис. грн., що відповідає кредитовому залишку по субрахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток».

На субрахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» Підприємством ведеться облік руху та залишків коштів на оплату чергових відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно, на субрахунку 471 також обліковується забезпечення обов'язкових відрахувань від забезпечення виплат відпусток. Так, в 2017 році нараховано забезпечень на виплату відпусток на суму 2345 тис.грн., використано – 2027 тис.грн.

6.7. Аудит доходів майбутніх періодів.

У рядку 1665 «Доходи майбутніх періодів» Форми №1 станом на 31.12.2017 р. відбита сума 2745 тис. грн., та є сумою матеріальних запасів, які були придбані у 2017 році за бюджетні кошти і не використані протягом року.

Аудитором не встановлено розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фінансовою звітністю.

6.8. Інші поточні зобов'язання

У рядку 1690 Балансу Підприємства відбито 30 тис. грн. інших поточних зобов'язань, що відповідає сальдо б/рахунку 6441 «Податковий кредит».

7. Аудит доходів та витрат

7.1. Аудит доходів

В 2017 р. ШЕУ Голосіївського району доходи формуються за рахунок декількох джерел, основним з яких є відповідні суми субвенцій з місцевого бюджету, спрямовані для відшкодування витрат на утримання об'єктів зовнішнього благоустрою. Іншим джерелом доходів є виручка від виконання робіт для замовників на підставі укладених з ними відповідних господарських договорів, а саме від прибирання території, відновлення покриттів, капітальний ремонт дворів, автопослуги.

Згідно «Звіту про фінансові результати» (ф. №2) за 2017 рік чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг склав 73590 тис. грн., інші операційні доходи 2005 тис. грн. та є доходами від оренди майна, інші доходи – 5893 тис. грн.

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Підприємством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів

України від 29 листопада 1999р. №290 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153.

Бухгалтерський облік доходів Підприємства здійснюється на балансових рахунках синтетичного обліку класу 7 «Доходи і результати діяльності» в розрізі субрахунків та відповідних регістрах аналітичного обліку. Дані бухгалтерського обліку нарахування доходів за 2017 рік відповідають даним фінансової звітності.

Аудитором не встановлено розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фінансовою звітністю щодо визначення доходів Підприємства.

7.2. Аудит витрат

Формування інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності Підприємство здійснює відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999р. №318 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за №27/4248.

Відповідно до «Звіту про фінансові результати» (ф.№2) за 2017 рік собівартість реалізованих товарів, робіт послуг Підприємства становить 66982 тис. грн. (утримання об'єктів благоустрою), адміністративні витрати –5275 тис. грн., інші операційні витрати – 7575 тис. грн.

Для обліку витрат Підприємство використовує рахунки класу 9 "Витрати діяльності". Витрати в бухгалтерському обліку Підприємства відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Собівартість реалізованих робіт формується відповідно до обраної облікової політики, якою визначено перелік та склад статей калькулювання.

До складу виробничої собівартості Підприємство відносить: прямі матеріальні витрати, заробітна плата основних робітників, відрахування на соціальні заходи, амортизація основних засобів виробничого призначення, та загальновиробничі витрати.

Для обліку виробничої собівартості Підприємством використовується рахунок 23 «Виробництво». Облік загальновиробничих витрат ведеться по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати». Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) обліковується на рахунку 90 «Собівартість реалізації».

Аудитором не встановлено порушень щодо визначення витрат Підприємства.

7.3. Аудит фінансових результатів

Чистий фінансовий результат Підприємства, відображений у рядку 2350 звіту про фінансові результати за 2017р. склав 1349 тис.грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку Підприємства.

Перевіркою підтверджено достовірність даних про дохід від реалізації, інших операційних доходів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості, адміністративних витрат та інших операційних витрат періоду при формуванні фінансових результатів за 2017 рік.

Порушень не виявлено.

8. Відповідність даних фінансової звітності Підприємства

Аудитор зазначає, що показники відповідних статей Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Довідка про фінансовий стан Підприємства наведена нами в Додатку №1 до звіту.

Директор ПП „ЛЕНД- АУДИТ”

Сертифікат аудитора А №006442

В.С. Луначевська



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛЕНД- АУДИТ»

м. Київ, вулиця Дегтярна, будинок 9, пр.8, Україна, 04071
ЄДРПОУ 32468271, поточний рахунок 2600030868, МФО 334851 в ПАТ «ПУМБ» в м. Київ.
Свідоцтво про включення до реєстру АПУ №3201, тел. +38 (068) 517 11 14, vsbarilo@gmail.com

Додаток №1
до аудиторського звіту
від 14.02.2018.

ДОВІДКА про фінансовий стан КП ШЕУ Голосіївського району

Показники	На 01.01.2017.	На 31.12.2017.	Нормативне значення, аналіз показника
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1.= II розділ активу балансу/III розділ пасиву балансу	3,9	2,2	N>1; Показник в межах норми*
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності 1.2.= сума рядків 1100-1165 /III розділ пасиву балансу	3,9	2,1	N>0,8; Показник вище нормативного**
1.3. Абсолютної ліквідності 1.3.=Грошові кошти (сума рядків 1160- 1165 активу балансу/III розділ пасиву балансу	0,8	0,4	N>0,2; Показник в межах норми***
2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III розділи пасиву балансу/I розділ пасиву балансу	0,01	0,02	N<1,0; забезпеченість заборгованості власним капіталом в межах норми
3. Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу	1	1	N>0,4; обсяги залучених джерел в межах норми

*Характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів.

**Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.

***За цим показником не можна відразу робити негативні висновки про можливості підприємства негайно погасити свої борги, тому що мало ймовірно, щоб всі кредитори підприємства одночасно пред'явили б йому свої вимоги.

Виконавець



Шульженко Н.А.

В цьому документі прошито та пронумеровано

20 (М. Криворученко)

Директор ПП «ЛЕНД-АУДИТ»

Луна

своєю В.О.

