

Вих. № 10 від 20.02.2020

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СВІТОЧ» М. КИЄВА  
ЗА 2019 РІК**

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

Директору  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«СВІТОЧ» М. КИЄВА  
пані Мандрик В.Л.

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СВІТОЧ» М. КИЄВА (далі – КП «СВІТОЧ»), що складається з Балансу форми № 1-м станом на 31.12.2019, Звіту про фінансові результати форми № 2-м за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, інформації про наявність і рух основних засобів.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КП «СВІТОЧ» 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. Показник рядків 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», 1136 «у тому числі з податку на прибуток» Балансу станом на 01.01.2019 завищений на 1,8 тис. грн. у порівнянні з показником стану розрахунків за податком з прибутку, зазначеним в електронному кабінеті платника податків.

Це зауваження призвело до завищення валюти Балансу на 01.01.2019 на 1,8 тис. грн.

2. Показник рядка 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» Балансу на 01.01.2019 занижений на 135,1 тис. грн. у зв'язку із неповним відображенням заборгованості із заробітної плати на початок 2019 року, зокрема по директору Мандрик В.Л. та 5-ти іншим працівникам.

3. Показник рядка 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» Балансу на 01.01.2019 завищений на 17,9 тис. грн. у порівнянні з показником стану розрахунків, зазначеним в електронному кабінеті платника податків з урахуванням зобов'язання з єдиного соціального внеску за грудень 2018 року.
4. Показник рядка 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» Балансу станом на 01.01.2019 занижений на 43,8 тис. грн. за підрахунком аудиторів на підставі даних щодо заборгованості із заробітної плати та податків станом на 01.01.2019.
5. Показник рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» Балансу на 01.01.2019 за підрахунком аудиторів занижений на 109,7 тис. грн., а саме на суму резерву на виплату відпусток.
6. У свою чергу показник непокритого збитку, відображений у рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу станом на 01.01.2019 занижений на 272,5  $(1,8+135,1-17,9+43,8+109,7=272,5)$  тис. грн.
7. Крім цього, необхідно звернути увагу на те, що у КП «СВІТОЧ» на момент проведення аудиту відсутні реєстри аналітичного та синтетичного обліку, а сам бухгалтерський облік потребує відновлення з урахуванням інформації банківських виписок, задекларованих показників податків, зборів та обов'язкових платежів, а також нарахованої та виплаченої заробітної плати; укладених договорів та первинних документів.

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 КП «СВІТОЧ» 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 КП «СВІТОЧ» 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 КП «СВІТОЧ».

## **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 КП «СВІТОЧ» у складі окремих звітів, що надаються Підприємством до Департаменту комунальної власності міста Києва:

- Баланс форми № 1-м станом на 31 грудня 2019 року.

- Звіт про фінансові результати форми № 2-м за 2019 рік.
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Інформація про наявність і рух основних засобів за 2019 рік.

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

**Л.Б. Стельмах**

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

**20 лютого 2020 року**