

Керівництву СВКП «КИЇВВОДФОНД»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)
щодо огляду фінансової звітності
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО
ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ
ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД"
станом 31.12.2018 р. за 2018 р.**

Аудиторські послуги надані незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «ЛЕНД-АУДИТ», код ЄДРПОУ 32468271. На підставі розпорядження Київської міської державної адміністрації №237 від 19 лютого 2003 року та відповідно до Договору №05/02/2019 від 05.02.2019р. 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 СВКП «КИЇВВОДФОНД», незалежними аудиторами Бусло Вірою Олександрівною та Луначевською Валентиною Станіславівною проведено аудиторський огляд фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018. за 2018 рік що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2019 року (Форма №1),
- Звіт про Фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма №5).

I. Основні відомості про СВКП «КИЇВВОДФОНД».

1.1 СВКП «КИЇВВОДФОНД» створено відповідно до рішення Київської міської ради від 27.11.2009 №881/2950 з метою охорони, утримання та експлуатації водних об'єктів та земель водного фонду міста Києва і отримання прибутку за рахунок виробничої, господарської та інших видів діяльності, передбачених законодавством України.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс. Система оподаткування – загальна. Платник податку на додану вартість.

1.2 Основні відомості про підприємство (в таблиці)

Повне найменування	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ВОДОГОСПОДАРСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД"
Код за ЄДРПОУ	37292855
Юридична адреса	04080, м. Київ, вул. Дмитрівська, 16-а
Організаційно – правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство 150
Правовий статус	Юридична особа
Перелік засновників	Київська міська рада
Розмір внеску до статутного фонду	100000,00 грн.

Основний вид діяльності за КВЕД	38.11 Збирання безпечних відходів (основний)
Дата та номер запису	22.09.2010г. №1 067 102 0000 015820
Місце знаходження реєстраційної справи	Дніпровська 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
Інституційний сектор економіки за KICE	Приватні не фінансові корпорації
Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	№3201 від 29.05.2003, рішення Аудиторської палати України про подовження дії Свідоцтва від 29 березня 2018 р. №356/3
Правовий статус	Юридична особа
Інформація про наявність кваліфікованих спеціалістів з виконання завдання	Незалежний аудитор: Бусло Віра Олександрівна, Луначевська Валентина Станіславівна; 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. Інформація про надання аудиторських послуг

3.1. Для перевірки надані наступні документи:

Застановчі документи.

Фінансова звітність за 2018 р.

Оборотно – сальдова відомість по субрахункам за 2018 рік.

Журнали – ордери за 2018 рік.

Первинні документи вибірково за 2018 р.

Протоколи, накази, заяви, пояснювальна записка та ін.

3.2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу включає: 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.

3.3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів Підприємства за 2018 рік. Огляд фінансової звітності проведений нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основний вид діяльності за КВЕД	38.11 Збирання безпечних відходів (основний)
Дата та номер запису	22.09.2010г. №1 067 102 0000 015820
Місце знаходження реєстраційної справи	Дніпровська 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
Інституційний сектор економіки за КІСЕ	Приватні не фінансові корпорації
Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	№3201 від 29.05.2003, рішення Аудиторської палати України про подовження дії Свідоцтва від 29 березня 2018 р. №356/3
Правовий статус	Юридична особа
Інформація про наявність кваліфікованих спеціалістів з виконання завдання	Незалежний аудитор: Бусло Віра Олександрівна, Луначевська Валентина Станіславівна; 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. Інформація про надання аудиторських послуг

3.1. Для перевірки надані наступні документи:

Установчі документи.

Фінансова звітність за 2018 р.

Оборотно – сальдова відомість по субрахункам за 2018 рік.

Журнали – ордери за 2018 рік.

Первинні документи вибірково за 2018 р.

Протоколи, накази, заяви, пояснювальна записка та ін.

3.2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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.

3.3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів Підприємства за 2018 рік. Огляд фінансової звітності проведений нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми надали аудиторські послуги у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема у відповідності до Міжнародного стандарту 2400 (переглянутий). Для виконання завдання аудитор виконував процедури, які включають запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів. На основі аудиторського огляду ніщо не привернуло нашу увагу, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність, яка додається, не відображає справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД", станом на кінець дня 31 грудня 2018 року. Аудитором не виявлено невідповідностей, які давали б підстави переконатись, що фінансова звітність не подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та бухгалтерську звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для висновку із застереженням

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань в 2018 році, оскільки був призначений після дати її проведення.

Висновок аудитора (умовно - позитивний)

За винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашу увагу, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД" не відображає справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2018 роки, його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2018 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитор дійшов умовно - позитивного висновку щодо підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам річної фінансової звітності СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД" за 2018 рік.

Директор ПП „ЛЕНД- АУДИТ”

Сертифікат аудитора А №006442

Аудитор

В.С. Луначевська

В.О. Бусло



IV. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Стан бухгалтерського обліку

На Підприємстві бухгалтерський облік здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 396-XIY 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 реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Облік автоматизовано, застосовується бухгалтерська програма 1С 8.2.

Відповідальні особи

Інформація про осіб, відповідальних за ведення обліку та складання звітності за рік, що закінчився 31.12.2018:

Генеральний директор - Козловська Світлана Станіславівна (розпорядження Київського міського голови від 17.09.2015. №643).

Головний бухгалтер – Содоль Любов Григорівна (наказ 354-К ВІД 12.09.2016).

4.2. Власний капітал

Майно Підприємства належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплено за Підприємством на праві господарського відання. Станом на 31.12.2018. статутний капітал не оплачений.

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

№ з/п	Стаття пасиву балансу	Код рядка	На 01.01.2018.	На 31.12.2018.
1.	Зареєстрований капітал	1400	100	100
2.	Додатковий капітал	1410	29988	27823
3.	Резервний капітал	1415	4	7
4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-230	-230
5.	Неоплачений капітал	1425	100	100
	Усього	1495	29762	27600

На підставі Рішення Київської міської ради №398/3232 від 01.10.2007р. «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) чистий прибуток Підприємства за 2018 рік в сумі 33,0 тис.грн. спрямовано на:

- відрахування до резервного капіталу (10%) – 3 тис.грн.;
- матеріальне заохочення (додатковий капітал) – 2 тис.грн.;
- створення спеціальних (цільових) фондів (додатковий капітал) – 28 тис.грн.

До додаткового капіталу також віднесено безоплатно отримані основні засоби та реконструкцію фонтанів.

Результат діяльності підприємства підтверджується первинними документами. Аудиторською перевіркою підтверджується правильність визначення власного капіталу, його структури та призначення. Зміст статей звіту про власний капітал, визначення власного капіталу, його структури та призначення відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про власний капітал та розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку.

4.3. Розкриття облікової політики

Для перевірки надано наказ №1 від 01.01.2015р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВВОДФОНД"». Наказ визначає концептуальну основу порядку ведення бухгалтерського обліку.

Концептуальною основою фінансової звітності при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарт) 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 станом на 01.12.2018. проведена інвентаризація активів і зобов'язань (наказ №94-П від 21.11.2018.), розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, запасів, грошових коштів та зобов'язань інвентаризаційною комісією не виявлено.

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

5.1. Облік основних засобів та їх зносу.

Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів (рядок 1010 Балансу) становить 101908 тис.грн., первісна вартість (рядок 1011 Балансу) – 131232 тис.грн., накопичений знос – 29324 тис.грн.

Інформація про основні засоби за даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2018р. та станом на 31.12.2018 року представлена нами в таблиці (в тис.грн.):

Назва рахунку	первісна вартість	
	Станом на 01.01.2018р.	Станом на 31.12.2018р.
<i>Будинки та споруди</i>	84718	125819
<i>Машини та обладнання</i>	3507	3635
<i>Транспортні засоби</i>	615	615
<i>Інструменти, прилади та інвентар</i>	412	412
<i>Інші основні засоби</i>	1026	644
<i>Малоцінні необоротні матеріальні активи</i>	107	107
РАЗОМ	90385	131232

Вартість основних засобів збільшилась:

- на суму вартості будівництва бюветних комплексів, реконструкції фонтанів та проведених капітальних ремонтів - 40717,0 тис.грн.;
- на суму вартості переданого бюветного комплексу артезіанського постачання за адресою: вул. Михайла Грушевського, 1-В, згідно Наказу Департаменту комунальної власності № 3374 від 03.08.2018р.

Впродовж 2018 р. з балансу Підприємства списано:

- Русанівський фонтан вартістю 152,6 тис.грн., згідно рішення КМР від 09.11.2017р. № 216\3223;
- громадську вбиральню по вул. Селянська вартістю 0,01 грн.;

Також, в 2018 році передано іншим організаціям п'яти громадських вбиралень загальною сумою 2099,4 тис.грн.

За результатами аудиторської перевірки переведено на позабалансовий рахунок 71 штуку МТК на загальну суму 381,9 тис.грн. (Акт Північного офісу держаудитслужби від 19.03.2018р. №09-30/185).

Інформація про рух основних засобів Підприємства є такою (в тис.грн.):

№ з/п	Назва (група) основних засобів	Надійшло за 2018 рік	за	Вибуло за 2018 рік
1.	<i>Будинки та споруди</i>	42187		2253
2.	<i>Машини та обладнання</i>	128		-
3.	<i>Інші основні засоби</i>	-		382
	<i>Разом</i>	42315		2635

Класифікація, визнання та оцінка основних засобів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби у фінансовій звітності згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(с)БО № 7 "Основні засоби".

При нарахуванні зносу основних засобів Підприємством застосовується пряmolінійний метод нарахування амортизації, що відповідає обліковій політиці Підприємства.

Аудитор зазначає, що обсяг розкриття інформації відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

В примітці II "Основні засоби" підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2018 року.

5.2. Незавершені капітальні інвестиції

У Балансі Підприємства станом на 31.12.2018. обліковуються незавершені капітальні інвестиції у сумі 26022 тис.грн. Залишок на кінець періоду зменшився за рахунок зарахування до складу основних засобів вартості будівництва бюветних комплексів, крім того збільшено вартість основних засобів за рахунок реконструкції фонтанів та виконання ремонтних робіт, що підтверджується обліковими регістрами.

5.3. Запаси

На Балансі Підприємства станом на 31.12.2018 року вартість запасів відображено в сумі 2302 тис.грн., у т.ч. виробничі запаси склали 2302 тис.грн. та є запасами для обслуговування бюветних комплексів, громадських вбиралень та фонтанів.

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 2018 р. році здійснювалась за методом ФІФО.

Розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не встановлено.

5.4. Поточна дебіторська заборгованість

У рядках Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відбито 124 тис. грн. (заборгованість за оренду громадських вбиралень), у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» - 373 тис.грн., що відповідає даними синтетичного і аналітичного обліку.

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

Ніщо не привернуло уваги аудитора, щодо достовірності розкриття інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності.

5.5. За даними фінансової звітності Підприємства значення статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2018р. складає 16 тис.грн.

Аудитор зазначає, що залишки коштів підтверджено банківськими виписками та касовими документами.

Ніщо не привернуло уваги аудитора щодо розкриття Підприємством інформації за видами активів.

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

6.1. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом склала 36 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 64 тис.грн. (страхові суми від орендарів, поворотна фінансова допомога), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 18,0 тис.грн., перерахована заборгованість є поточною та підтверджена бухгалтерським обліком. Показники балансу на 31.12.2018 р., що характеризують стан розрахунків по за товари (роботи, послуги), соціальному страхуванню, з оплати праці, а саме відсутність заборгованості відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку.

Ніщо не привернуло уваги аудитора щодо розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2017.

6.2. доходи майбутніх періодів.

У рядку 1665 «Доходи майбутніх періодів» Форми №1 станом на 31.12.2018 р. відбита сума 77154 тис. грн., та є сумою не амортизованих станом на 31.12.2018. активів, які були придбані за бюджетні кошти (цільове фінансування капітальних інвестицій) з визначенням доходу протягом періоду корисного використання пропорційно нарахованій амортизації.

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

