

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)*

*Управлінському персоналу Комунального підприємства «Київпастранс»*

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **Комунального підприємства «Київпастранс»** (код ЄДРПОУ 31725604, далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупні доходи, звіту про зміни в капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, які підготовлені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті в Україні.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО).

**Основа для думки із застереженням**

Система обліку пасажироперевезень не дозволяє здійснювати дієвий контроль за обсягом перевезень внаслідок відсутності автоматизованого контролю кількості пасажирів. Відповідно, цей фактор створює суттєвий властивий ризик і для визнання виручки, як одного з найсуттєвіших показників діяльності Підприємства, в частині її повноти.

Підприємством не здійснювалась оцінка існування ознак можливого зменшення корисності об'єктів, що відображаються в статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції» протягом тривалого періоду. Зокрема сума статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції» включає в себе проектні роботи, вірогідність отримання майбутніх економічних вигід за якими наразі не можливо визначити, на загальну суму 18,3 млн. грн. 31 грудня 2017 року та на 8,7 млн. грн. на 31 грудня 2016 та, відповідно вартість незавершених капітальних інвестицій може бути завищеною на зазначені суми. Крім того, сума статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції» включає в себе залишки станом на 31 грудня 2017 року- 224 млн. грн., на 31 грудня 2016 року в сумі 272 млн. грн., які відповідають будівельним роботам минулих років, протягом 2017 року такі роботи практично не здійснювались або ж існують сумніви щодо доцільності реалізації таких проектів, що може свідчити про знецінення таких об'єктів. Ми не мали змоги перевірити або підтвердити альтернативними методами оціночну вартість корисності об'єктів, що відображаються у вищезазначеній статті.

Крім того, стаття балансу «Незавершені капітальні інвестиції» включає в себе об'єкти незавершеного будівництва, що фактично введені в експлуатацію та мають відобразитися у статті «Основні засоби» на загальну суму 131 млн. грн станом на 31 грудня 2017 року та 128 млн. грн. станом на 31 грудня 2016 року.

Телефон/факс • +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua  
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» • вул. О. Гончара, 41, 3 поверх • Київ • 01054 • Україна

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886.  
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 в складі нематеріальних активів Підприємства не відображено вартість прав користування земельними ділянками, що отримані Підприємством у постійне користування. Ефект відхилення від ПСБО 8 «Нематеріальні активи» без проведення експертної оцінки таких прав визначити не можливо.

Підприємство з 2008 року не здійснювало перегляд справедливої вартості основних засобів по групі «Будинки, споруди та передавальні пристрої», що відображаються у статті балансу «Основні засоби». У зв'язку із суттєвими змінами в економічній ситуації в Україні справедлива вартість таких основних засобів може суттєво відрізнятись від балансової вартості. Згідно ПСБО 7 «Основні засоби» та облікової політики Підприємства перегляд справедливої вартості має здійснюватися з достатньою регулярністю, щоб балансова вартість основних засобів не відрізнялася суттєво від справедливої. Ми не змогли визначити суму можливого відхилення. Відповідно повинні були б відображені інші показники в статті балансу «Основні засоби» (в звіті відображено залишкову вартість будівель та споруд в розмірі 1 118 535 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року та 1 084 106 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 року), а також в статті «Капітал у дооцінках» ( в звіті відображено суму 467 490 тис. грн. на 31 грудня 2017 року та 503 784 тис. грн. на 31 грудня 2016 року ), а також в статтях звіту про фінансові результати в сумі витрат на амортизацію таких основних засобів (загальна сума витрат на амортизацію будівель, споруд та передавальних пристроїв відображена в сумі 61 939 тис. грн. за 2017 рік та 62 129 тис. грн. за 2016 рік).

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року в статті балансу «Довгострокова дебіторська заборгованість» відображено суму оборотних активів структурного підрозділу «Дитячий позаміський заклад оздоровлення та відпочинку "Кристал"», що знаходиться в м. Алушта Автономної Республіки Крим, в сумі 1 698 тис. грн. У зв'язку з анексією Автономної Республіки Крим та відсутністю контролю з боку Підприємства за такими об'єктами вартість таких активів є завищеною, а відповідно витрати періоду заниженими на загальну суму 1 698 тис. грн.

Підприємство не здійснювало розрахунок та не відображало у звітності забезпечення, що пов'язані з пенсійними програмами з визначеними виплатами для певних категорій працівників Підприємства, що мають право на достроковий вихід на пенсію. Сума витрат за такими пенсійними програмами відображається Підприємством в момент відповідних виплат. Ефект відхилення від ПСБО 26 «Виплати працівникам» визначити неможливо.

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 року Підприємство не відображало у звітності забезпечення на потенційні збитки по судовим справам, відповідачем за якими є Підприємство. Можливу величину відхилень незастосування вимог ПСБО 11 «Зобов'язання» визначити неможливо у зв'язку з оцінним характером суджень, які впливають на розрахунок сум забезпечень.

#### *Пояснювальний параграф*

Ми звертаємо увагу на примітки до фінансової звітності, де описується дотримання Підприємством принципу безперервності діяльності. Зокрема існує суттєва залежність фінансового результату КП «Київпастрас» від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень та погашення різниці між тарифами, що встановлені міською радою, та фактичною собівартістю. Висловлюючи думку ми не брали до уваги цього питання.

Ми звертаємо увагу на примітки до фінансової звітності щодо подій після звітної дати, де зазначено, що Підприємством проводиться визначення ринкової вартості основних засобів із залученням незалежного експерта. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Відповідальність управлінського персоналу та виконавчого органу Київської міської ради – Київської міської державної адміністрації, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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.

Київська міська державна адміністрація несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

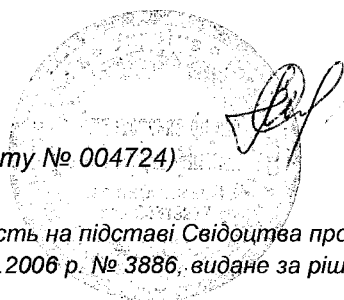
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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 своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі

розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо Київській міській державній адміністрації інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пашина Тетяна Сергіївна.

Директор з аудиту аудиторської фірми  
«ПКФ Аудит-фінанси»  
(сертифікат на право здійснення аудиту № 004724)



Т.С. Пашина

*АФ «ПКФ Аудит-фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3.*

вул. О.Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054

15 березня 2018 року