

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВПАСТРАНС»
ЗА 2016 РІК**

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

Управлінському персоналу Комунального підприємства «Київпастрас»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси» провела аудит річної фінансової звітності КП «Київпастрас» (далі – Підприємство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до річної фінансової звітності. Звітність та розкриття інформації, підготовлені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті в Україні.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності, складеної відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті в Україні. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

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.

Підстави для умовно – позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних і оборотних активів Підприємства та не проводили її самостійно. Висловлення нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, які могли б бути потрібними, якби ми брали участь у інвентаризації та перевірили кількість та оцінку основних засобів та запасів.

Підприємство в ході інвентаризації не проводить перегляд облікових оцінок, які використовуються з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами, зокрема щодо строків корисного використання об'єктів основних засобів, визначення чистої вартості реалізації запасів. Висловлення нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, які могли б бути потрібними, якби перегляд таких оцінок був би здійснений.

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 1 083 976 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 року та 1 120 378 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року), а також в статті «Капітал у дооцінках» (в звіті відображено суму 520 888 тис. грн. на 31 грудня 2016 року та 471 360 тис. грн. на 31 грудня 2015), 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 62 129 тис. грн. за 2016 рік та 60 390 тис. грн. за 2015 рік).

Підприємство в звітному році відобразило переоцінку частини рухомого складу з підгрупи "трамвай" групи "транспортні засоби", які зазнали капітального ремонту на суму 80 713 тис.грн., при тому що весь інший рухомий склад не переоцінювався та його переоцінка не передбачена. На відповідну суму завищена балансова вартість основних засобів та капіталу у дооцінках у балансі Підприємства.

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 8,7 млн. грн. на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 року, відповідно вартість незавершених капітальних інвестицій може бути завищеною на зазначену суму. Крім того, сума статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції» включає в себе залишки станом на 31 грудня 2016 року в сумі 272 млн. грн. (станом на 31 грудня 2015 року- 258 тис.грн.), які відповідають будівельним роботам минулих років, протягом 2016 року такі роботи практично не здійснювались, 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 128 млн. грн.. станом на 31 грудня 2016 та 133 млн.грн станом на 31 грудня 2015.

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 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.

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 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. Також станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року у статті «Основні засоби» відображено основні засоби такого структурного підрозділу в сумі залишкової вартості 5 235 тис. грн. Підприємство не здійснювало оцінку зменшення корисності таких активів. 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 6 933 тис. грн.

У статті «Додатковий капітал» балансу Підприємства відображається сума бюджетного фінансування, що було фактично отримано на придбання основних засобів, в сумі залишкової вартості таких основних засобів. Однак, у зв'язку з відсутністю системного підходу щодо відображення джерела фінансування основних засобів в бухгалтерському обліку та неповнотою аналітичного обліку по рахункам обліку такого додаткового капіталу, ми не змогли перевірити повноту та оцінку залишку по статті «Додатковий капітал». Також в статті «Інші доходи» відображені доходи від амортизації такого додаткового капіталу в сумі, що відповідає амортизації основних засобів, що придбані за рахунок фактично отриманого бюджетного фінансування. Внаслідок вищезазначених обмежень ми також не можемо підтвердити суму таких доходів. Вплив таких відхилень визначити не можливо.

У статті «Цільове фінансування» балансу Підприємства станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року відображено залишок, що не в повній мірі підтверджується даними аналітичного обліку та формування якого не можливо відстежити внаслідок змін автоматичних засобів обліку. Відповідно аудиторів не можуть підтвердити, що такий залишок цільового фінансування відповідає об'єктам, які придбані за рахунок бюджетних коштів та ще не амортизуються.

У Підприємства станом на 31 грудня 2016 року наявна сумнівна дебіторська заборгованість на загальну суму 11 195 тис. строки прострочення якої перевищують 18 місяців, що може потребувати знецінення в повній сумі. Резерв сумнівних боргів по такій заборгованості не створено. Відповідно стаття балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» є завищеною на суму 3 995 тис. грн, стаття «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» - на суму 5 616 тис. грн, стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» - на суму 1 584 тис. грн. Крім того, станом на 31 грудня 2016 року в статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображено залишок в ПАТ КБ Хрещатик в сумі 5 971 тис.грн., який визнано неплатоспроможним та який знаходиться в процесі ліквідації, резерв по такій заборгованості також не створено. Сума сумнівної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2015 року, строки прострочення якої перевищували 18 місяців, складала 8 076 тис.грн., а саме 2 777 тис. грн за дебіторською заборгованістю за товарами, роботами, послугами, 3 967 тис. грн. за авансами виданими, за іншою дебіторською заборгованістю- на 1 332 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 2016 та 31 грудня 2015 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.

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.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком вищевикладеного, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітки до фінансової звітності, де описується дотримання Підприємством принципу безперервності діяльності. Зокрема існує суттєва залежність фінансового результату КП «Київпаstrанс» 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, де також описана політична та економічна ситуація в країні, яка є вкрай непередбачуваною, що може позначитися на діяльності Підприємства, за обставин, які наразі не можливо оцінити. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги цього питання.

Ми звертаємо увагу на примітки до фінансової звітності, де також описано вдосконалення системи обліку господарських операцій та внутрішнього контролю усіх суттєвих процесів господарської діяльності, в тому числі шляхом запровадження їх автоматизації, що є безумовно позитивним факторами оптимізації діяльності Підприємства. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги цього питання.

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

26 квітня 2017 року