

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Бігородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,

E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК


(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

*Ритуальної служби «Спеціалізований комбінат підприємств
комунально-побутового обслуговування»
станом на 31 грудня 2015 року.*

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СКП
СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО

м. Київ — 2016



Цей аудиторський висновок адресується :

- Департаменту комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА);
- Керівництву Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»;
- Всім іншим можливим користувачам фінансової звітності Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування».

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «УНІВЕРСАЛІ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності Ритуальної служби «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» за 2015 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування юридичної особи	Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»
Код ЄДРПОУ	03358475
Організаційно – правова форма емітента	150-комунальне підприємство
Дата первинної реєстрації	03.10.2005 року № реєстрації І 074 123 0000 010728
Місцезнаходження (Юридична адреса)	01004, м.Київ, Бульвар Тараса Шевченка, будинок 3
Фактичне місцезнаходження	М.Київ, вул.Воровського 47/14
Основні види діяльності	96-03 Організація поховань і надання суміжних послуг
Чисельність працівників	405
Керівник	Директор - Голуб Олександр Олексійович, Наказ про призначення № 106-к від 17 вересня 2014 року
Головний бухгалтер	Козачок С.Є. Наказ про призначення №160-к від 29.10.2014 року

Аудит проведено у відповідності з положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СКП
КОМБІНАТ ПІКПО

Метою проведення аудиту є отримання достатніх доказів того, що фінансова звітність за 2015 рік не містить суттєвих помилок і відповідає чинним Національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Для проведення аудиту Підприємства були надані наступні документи:

- Статут Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»;
- Реєстраційні документи;
- Фінансова звітність за 2015 рік;
- Договори та акти виконаних робіт;
- Кадрові документи;
- Банківські та касові документи;
- Журнали-ордери, відомості синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку по рахункам обліку за 2015 рік;
- Наказ №132 від 22.10.2015 року «Про проведення щорічної інвентаризації на всіх об'єктах Ритуальної служби СКП «Спецкомбінат ПКПО» та Зведений Протокол засідання голів інвентаризаційних комісій по всіх структурних підрозділах №35 від 27 листопада 2015 року .

У процесі перевірки керівництво Підприємства також надало письмові відповіді на запити Аудиторської фірми щодо господарської діяльності, наявності судових позовів, стану розрахунків по дебіторській та кредиторській заборгованості.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосування Національних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності та 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 висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 і викриттів 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 стосується складання 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 кожну оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають вимогам отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.

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

З ОРИГІНАЛОМ ЗБІТ
РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СКП
СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Під час аудиту було співставлено інформацію щодо розміру зареєстрованого статутного капіталу, яка міститься у Статуті (п.4.6 Статуту) та показників пасиву балансу (рядок 1400).

В процесі аналізу виявлено, що розмір статутного капіталу, який зафіксовано у статуті складає 18 480 977,60 грн (Двадцять вісім мільйонів чотириста вісімдесят тисяч дев'ясот сімдесят сім гривень 60 копійок). Але у балансі ця сума визначена у розмірі 1 460 тис. грн.

Цей факт свідчить про суттєву розбіжність щодо показника балансу та Установчого документу.

Вважаємо за доцільне прийняти рішення щодо зменшення статутного капіталу до фактично наявного та внести відповідні зміни до Статуту підприємства та здійснити його державну реєстрацію.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів фінансової звітності.

Фінансові звіти складені згідно з вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності обраній обліковій політиці.

За результатами проведеного аудиту отримані достатні докази, що фінансово-господарська діяльність Підприємства буде здійснюватись на безперервній основі.

Не змінюючи аудиторської думки стосовно фінансових звітів Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» станом на 31 грудня 2015 року, в наступних параграфах ми наводимо додаткову інформацію, яка розкриває фінансово-економічний стан Підприємства.

Розкриття інформації щодо активів Підприємства.

Необоротні активи та їх знос (амортизація).

Прийнята Підприємством методологія обліку необоротних активів відповідає положенням П(С)БО №7 «Основні засоби» та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», основні принципи обліку необоротних активів та їх амортизації передбачено в наказі «Про облікову політику».

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2015 року Нематеріальні активи становлять 180 тис. грн. Первісна вартість яких становить 301 тис. грн, знос – 121 тис. грн.

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СКП
СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО

Основні засоби обліковуються на балансі на загальну суму 13 612 тис. грн. Первісна вартість складає 41 188 тис. грн, знос становить 27 576 тис. грн.

За результатами ревізії складено Зведений протокол засідання голів інвентаризаційних комісій по всіх структурних підрозділах, у якому наведено перелік основних засобів, які за своїм технічним станом та строком корисного використання підлягають списанню.

Відповідно до п.16 П(С)БО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкти основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Аудиторська фірма вважає за доцільне здійснити списання основних засобів, перелік яких наведено у вищезгаданому Протоколі.

Незавершені капітальні інвестиції становлять 2 761 тис. грн.

За інформацією керівництва Підприємства станом на 31.12.2015 року приведено у відповідність не введені своєчасно активи, які обліковувались на рахунку 1531 на загальну суму 5 461,14 грн.

Довгострокові фінансові інвестиції на Підприємстві відсутні.

Облік оборотних активів.

Прийнята Підприємством методологія обліку запасів відповідає положенням П(С)БО 9 «Запаси» Метод оцінки вибуття запасів згідно наказу про облікову політику є –ФІФО.

Облік запасів здійснюється в розрізі субрахунків обліку, передбачених Інструкцією №291 та за місцями зберігання. Дані, які відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку

.Вартість запасів станом на 31.12.2015 року становить 1 350 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси складають 354 тис. грн., товари – 996 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється підприємством відповідно до Положення(Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Залишки дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 року становлять:

- за товари, роботи, послуги - 1 655 тис. грн -;

-розрахунками з бюджетом – 680 тис. грн;

-інша поточна заборгованість – 1534 тис. грн.

За даними інвентаризації прострочена дебіторська заборгованість становить 11 955,14 грн. Строк її утворення становить більше ніж три роки. Інвентаризаційна комісія рекомендує списати прострочену дебіторську заборгованість на вказану суму.

Протягом 2015 року було сплачено ТОВ «ГЕПАРД» (рах.6311) дебіторську заборгованість за рішенням суду на користь Підприємства 480840, 00 гривень.

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
Ритуальна служба СКП
СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО

Списано згідно наказу №177 від 15.12.2015 року прострочену дебіторську заборгованість у розмірі 3 431,39 грн.грн (рахунок 6312).

Підприємство не створює резерв сумнівних боргів, що є порушенням пункту 7 –го П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Станом на 31.12.2015 року залишок грошових коштів у касі, банківських рахунках становить 475 тис. грн., який документально підтверджений та відображений у балансі підприємства.

Розкриття інформації щодо пасивів Підприємства.

Облік власного капіталу

Станом на кінець 2015 року розмір власного капіталу Підприємства складає 3 849 тис. грн. Структура власного капіталу наступна:

-Зареєстрований капітал - 1 460 тис. грн. (Що не відповідає розміру, який вказано у Статуті).

-Капітал у дооцінках - 985 тис. грн.

-Додатковий капітал – 5 085 тис. грн

-Нерозподілений збиток – 3 681 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року власний капітал у порівнянні з 2014 роком зменшився на 947 тис. грн., в тому числі :

-Додатковий капітал зменшився на 41 тис. грн;

-Непокритий збиток збільшився на 906 тис. грн.

Забезпечення наступних витрат та платежів

У 2015 році Підприємство формувало забезпечення виплат персоналу (резерв відпускних). Що відповідає нормам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Загальний розмір їх у 2015 році склав 685 590, 58 грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Оцінка розміру зобов'язань, які наведені у фінансовій звітності, проводились Підприємством з урахуванням вимог П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Загальна сума зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2015 року склала 19 585 тис. грн, у тому числі:

-поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги -3424 тис. грн.

-за розрахунками з бюджетом – 55 тис.грн.

-за розрахунками зі страхування – 62 тис. грн.

-за розрахунками з оплати праці -361 тис.грн.

-кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 4827 тис. грн.

-кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 18 тис.грн

-доходи майбутніх періодів -10 776 тис.грн

-інші поточні зобов'язання – 19 585 тис. грн.

Вартість пасивів станом на 31.12.2015 року становить 23 434 тис. грн.

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
Ритуальна служба СКП

Фінансові результати діяльності Підприємства.

При визначенні фінансових результатів діяльності Підприємства дотримано вимоги П(С)БО №15 «Дохід» та П(С)БО №16 «Витрати» на відповідність визнання доходів одночасно з виникненням витрат.

Відповідно з обліковими регістрами обліку загальна сума доходів без податків та інших вирахувань з доходів становить 37 332 тис. грн.

Структура доходів, відображених у «Звіті про фінансові результати» за 2015 рік наступна:

- Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт та послуг склав 16 826 тис. грн.
- Інші операційні доходи – 19 581 тис. грн.
- Інші доходи -925 тис. грн.

Загальна вартість операційних витрат становить 38 209 тис. грн., в тому числі:

- Собівартість реалізованої продукції – 33 080 тис. грн.
- Адміністративні витрати – 3 984 тис. грн.
- Витрати на збут – 538 тис. грн.-Інші операційні витрати – 585 тис. грн.
- Інші витрати – 22 тис. грн.

За результатами роботи Підприємство у 2015 році отримало прибуток у сумі 877 тис. грн.

Наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що Ритуальна служба СКП «Спецкомбінат ПКПО» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства.

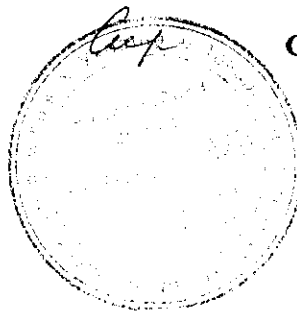
Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
ІД СДРПОУ	22890033
операційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
специфікація	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
прізвище	Сіренко Лариса Володимирівна
прізвища аудиторів	імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів виданих АПУ:
прізвище	Сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СКП
СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО

Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	10.03. 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	11.04. 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 10/03 від 10.03 2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту належного аудитора)	11.04. 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»



Сіренко Л.В.

З ОРИГІНАЛОМ ЗГІДНО
Ритуальна служба СКП
Спецкомбінат ПКПО