



АНАЛІТИК

ANALITIK

Здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про внесення
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0030

№ 267 від 25.04.2018р

01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44
Тел./факс: (044) 278-05-88, (044) 279-63-47
Тел.: (066) 178-20-42, (097) 178-90-89
e-mail: af.analitik@yandex.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(Аудиторський висновок)
Приватного акціонерного товариства
«Аудиторська фірма «Аналітик»
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВОДНО-ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЦЕНТР»
ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)
станом на 31.12.2017 р.

Адресати:

Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації),

*Керівництво Комунального підприємства «Водно-інформаційний центр»
Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)*

м. Київ

25 квітня 2018р.

Вступний параграф

Нами, аудиторами Приватного акціонерного товариства «Аудиторська фірма «Аналітик» (надалі Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про Комунальне підприємство «Водно-інформаційний центр» Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі Підприємство) у складі: Балансу та Звіту про фінансові результати за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 року, а також Звіту про виконання річного фінансового плану за 2017 рік, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України.

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі -

МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

При проведенні перевірки враховане Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541.

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 02.04.2018 по 17.04.2018 року.

Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне підприємство «Водно-інформаційний центр» Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) створене за рішенням Київської міської ради від 10.07.2003 року № 673/833.

Статут Підприємства у новій редакції затверджений Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.09.2015р. № 888. Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 19.12.2006 № 1 070 120 0000 024802, дата державної реєстрації: 19.08.2003.

Підприємство згідно свого Статуту віднесене до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядковане Департаменту житлово-комунальної інфраструктури КМДА,

Скорочена назва: КП "ВОДІНЦЕНТР".

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

01001, м. Київ, вул. Михайла Грушевського 1В.

Код ЄДРПОУ – 32554590.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Підприємства за КВЕД:

Код КВЕД 85.59 Інші види освіти, н. в. і. у. (основний);

Код КВЕД 82.30 Організування конгресів і торговельних виставок;

Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта;

Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;

Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Директор – Попов Олександр Юхимович,
Головний бухгалтер – Чернявська Лідія Григорівна.

Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Аудиторська фірма «Аналітик»
Код ЄДРПОУ	14274505
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01042, м. Київ, вул. Чигоріна 57-А Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм	Свідоцтво № 0030 від 26.01.2001 р., чинне до 29.10.2020 р.

<i>та аудиторів, які надають аудиторські послуги</i>	
<i>Відомості про проходження зовнішньої перевірки контролю якості аудиторських послуг</i>	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0514, видане рішення АПУ від 24.12.2014р., дійсне до 31.12.2019р.
<i>Керівник</i>	Головач Володимир Володимирович
<i>Контактний телефон</i>	(044)2780588

Перевірку проведено незалежним аудитором Головачем Володимиром Володимировичем (сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р., чинний до 29.05.2019р., сертифікат аудитора банків № 0064 від 29.10.2009р., чинний до 01.01.2020р.). Асистент аудитора: Туманян Анна Оганесівна.

Місце проведення аудиту: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44.

Відповідальність керівництва

У відповідності до вимог МСА 200 та зважаючи на правовий статус Підприємства, у контексті даного висновку під **керівництвом** Підприємства розуміється як його безпосередні органи управління, так і вище керівництво, а саме – виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Департамент житлово-комунальної інфраструктури та Департамент комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

- вибору та застосування відповідної облікової політики;

- подання облікових оцінок.

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку;

- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;

- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у листі-зобов'язанні від 02.04.2018р. і договорі про надання аудиторських послуг б/н від 02.04.2018р.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

- вибору та застосування відповідної облікової політики;
- подання облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

Аудит проводиться у відповідності до норм Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року № 344.

Аудит проведено на виконання п. 1.2. Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 19.02.2003 р. № 237 «Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва».

Відповідальність Аудиторської фірми визначена МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Окрім цього, аудитор несе відповідальність за дотримання вимог незалежності та етичних вимог, передбачених вищезазначеними стандартами аудиту та Кодексом етики професійних бухгалтерів.

Аудитор відповідно до вимог МСА відповідає за відповідне планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність Підприємства не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок керівництвом Підприємства та загального представлення фінансових звітів.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

Аудит фінансової звітності Підприємства за період 01.01.2017р. - 31.12.2017р. проведений вибіркоким способом, тобто до уваги приймалися лише суттєві викривлення (помилки).

Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Визначення рівня суттєвості при проведенні аудиту

Рівень суттєвості при проведенні аудиту на рівні фінансової звітності визначено у межах 4 % від базового показника. Базовим показником є показник фінансової звітності - валюта Балансу Підприємства станом на 31.12.2017 року. Отже, станом на 31.12.2017р. валюта балансу Підприємства становила 14185,7 тис. грн., відповідно - рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 560 тис. грн. Це означає, що викривлення фінансової звітності на суму, більшу за 560 тис. грн., розглядається як суттєве.

На думку аудитора, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Аудит проведено на підставі договору № 02/04/18-АУД від 02.04.2018 року.

Масштаб перевірки: з 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

Змістова частина аудиторського висновку

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Підприємства

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 - XIV (далі - Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Бюджетного кодексу України, 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, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 № 1213, Положення про порядок складання річного фінансового плану (в редакції Розпорядження КМДА від 15.06.2010 № 444), Постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», Наказу Мінфіну від 02.03.2002 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України», та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Підприємства встановлена Наказом Підприємства від 30.11.2007р. № 56 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КП «Водно-інформаційний центр». З 1 січня 2018 року до облікової політики внесені зміни, введені Наказом Підприємства від 27.10.2017р. № 84.

На Підприємстві діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Вчинені господарські операції оформлені вірно, повністю та своєчасно відображені в облікових регістрах. Розгляд та затвердження документів і звітів керівником здійснюється своєчасно та належним чином. Працівники обліку на належному рівні виконують покладені на них обов'язки по достовірності і своєчасності оформлення, обробки і передачі документів.

Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових реєстрах Підприємства. Аудитором перевірено правильність кореспонденції основних рахунків, тотожність зустрічних сум у реєстрах бухгалтерського обліку. Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність відповідає обліковим реєстрам.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним. Бухгалтерський облік у 2017 здійснювався із застосуванням програмного забезпечення «1С Бухгалтерія». Збереження даних на електронних носіях здійснюється щоквартально.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності здійснюється відповідно до встановлених вимог.

В цілому можливо зробити висновок, що організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємства не суперечать Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

Контроль за цільовим використанням коштів, які надходять з бюджету, здійснюють органи Державної казначейської служби України відповідно до вимог ст. 78 Бюджетного кодексу України, та головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент житлово-комунальної інфраструктури КМДА). Тому, перевірка цільового використання бюджетних коштів здійснена аудитором вибірково.

В цілому в обліковій політиці відображені всі основні питання організації бухгалтерського обліку Підприємства.

2. Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 (далі - П(с)БО 7).

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 13457,4 тис. грн., за первісною вартістю 15620,2 тис. грн., сума зносу – 2162,8 тис. грн.

До складу основних засобів входить споруда «водно-інформаційний центр» з відповідними мережами, передана на баланс Підприємства розпорядженням від 30.06.2005р. № 467/3043.

Аудитором перевірено правильність нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів та обґрунтованість встановлених строків їх корисного використання.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 листопада 2017 року відповідно до Наказу Підприємства № 81 від 26.10.2017 року. Аудитор не спостерігав за даною інвентаризацією, оскільки її дата передувала укладенню договору про проведення аудиту. За результатами проведеної інвентаризації суттєвих надлишків та недостач не виявлено.

Станом на 31.12.2017 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції в сумі 19,4 тис. грн. Оскільки капітальні інвестиції здійснювалися за рахунок коштів бюджету, контроль за витрачанням цих коштів здійснювали головний розпорядник бюджетних коштів – Департамент житлово-комунальної інфраструктури, органи Державного

казначейської служби України у порядку, визначеному Бюджетним кодексом України. Усі договори з виконавцями щодо капітальних інвестицій на суму від 3 тис. грн. оприлюднені на Інтернет ресурсі Prozorro.

Інших необоротних активів станом на 31.12.2017 року не обліковується.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники первісної та залишкової вартості необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів), в межах суттєвості, зазначені у звітності Підприємства, оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Підприємства на 31.12.2017р. обліковуються:

- запаси	- 75,4 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	- 79,3 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	- 182,8 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 0,5 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти	- 361 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів	- 9,4 тис. грн.;
- інші оборотні активи	- 0,5 тис. грн.

Підприємством здійснюються касові операції для оприбуткування сум виручки від надання екскурсійних послуг без застосування реєстраторів розрахункових операцій.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники первісної та залишкової вартості активів, зазначені у звітності Підприємства, в межах суттєвості оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

До складу зобов'язань і забезпечень Підприємства належать:

Забезпечення виплат відпусток	- 189,7 тис. грн.;
Поточні зобов'язання за:	
товари, роботи, послуги	- 13,1 тис. грн.;
розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)	- 74,3 тис. грн.;
розрахунками з оплати праці	- 2,0 тис. грн.;
доходи майбутніх періодів	- 3337,1 тис. грн.;
інші поточні зобов'язання	- 4,2 тис. грн.

У складі доходів майбутніх періодів у розмірі 3337,1 тис. грн. відображається залишкова вартість капітальних інвестицій, придбаних за рахунок фінансування з бюджету на ремонт необоротних активів.

Ми вважаємо, що оцінка зобов'язань достовірно визначена. При цьому існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому, внаслідок їх погашення. Інформація за видами зобов'язань достатньо розкрита у відповідних статтях фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Статутний капітал, затверджений власником, зазначений в фінансовій звітності Підприємства і становить 7531290.80 грн., що відповідає установчим документам.

5. Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Підприємства складає 10565,3 тис. грн.

До складу власного капіталу входить додатковий капітал у розмірі 2955,8 тис. грн., який утворений за рахунок залишкової вартості безоплатно отриманих активів.

У звітному періоді відбулися зміни у додатковому капіталі у вигляді його зменшення на суму 1685,7 тис. грн. із одночасним збільшенням доходів майбутніх періодів; а також збільшення на суму 499,8 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.2017р. становить 78,2 тис. грн. Протягом 2017 року до резервного капіталу було відраховано нерозподіленого прибутку в сумі 55,5 тис. грн.

Інформація щодо власного капіталу достовірно та в повній мірі відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

6. Розкриття інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності відображених фінансових результатів діяльності Підприємства

Підприємством враховані вимоги п. 17. П(с)БО 15 «Дохід», згідно з яким отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996, Бюджетним кодексом України та іншими нормативними актами.

За 2017 рік Підприємство отримало:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	– 3366,1 тис. грн.;
- інші операційні доходи	– 5935,0 тис. грн.;
- інші доходи	– 291,5 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції	– 6899,9 тис. грн.;
- інші операційні витрати	– 2001,9 тис. грн.;
- інші витрати	– 13,6 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг являє собою власні надходження Підприємства від надання екскурсійних послуг.

Інші операційні доходи у розмірі 5935 тис. грн. являють собою отримане бюджетне цільове фінансування у формі дотацій та субсидій, а саме: на заробітну плату працівників та пов'язаних податків – в сумі 5067 тис. грн., на обслуговування експозицій та експлуатацію світлодинамічного водного комплексу – 396,3 тис. грн.; на оплату комунальних послуг – в сумі 471,7 тис. грн.

Інші доходи в сумі 291,5 тис. грн. включають суму амортизації безоплатно одержаних необоротних активів – 255,5 тис. грн. та суму безповоротної фінансової допомоги – 36,0 тис. грн.

У складі собівартості обліковуються матеріальні витрати в сумі 1544,1 тис. грн. (поліпшення та ремонт споруди – 356,7 тис. грн., витрати на комунальні послуги – 398 тис. грн., витрати на утримання, експлуатацію, ремонт необоротних активів загальновиробничого призначення – 281,6 тис. грн., обслуговування виставкової

експозиції – 218,2 тис. грн., оренда виставкового обладнання – 120 тис. грн. та інші), витрати на оплату праці в сумі 4139,8 тис. грн.

У статті балансу «інші операційні витрати» обліковуються адміністративні витрати в сумі 1454,3 тис. грн., витрати на збут в сумі 341,4 тис. грн., та інші операційні витрати в сумі 206,2 тис. грн.

Фінансовим результатом Підприємства за 2017 рік є прибуток в сумі 677,2 тис. грн. та чистий прибуток у сумі 555,3 тис. грн.

Розподіл чистого прибутку здійснюється відповідно до рішення Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232 "Про затвердження порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності м. Києва та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)", а саме:

- на розвиток виробництва з формуванням фонду розвитку виробництва (капітальні інвестиції на придбання, створення, модернізацію, модифікацію, реконструкцію, добудову, дообладнання тощо необоротних активів) — 40% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету,

- на матеріальне заохочення — до 5% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету;

- до резервного капіталу — 10% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету.

Залишок чистого прибутку спрямовується на поповнення власних оборотних коштів зі збільшенням "іншого додаткового капіталу".

Аудитором не перевірялась обґрунтованість витрат на капітальні ремонти. Також нами не перевірялась ефективність використання коштів, отриманих Підприємством від надання послуг. Якщо вищий керівний орган визнає за необхідне, аудитор може провести таку перевірку і висловити думку відповідно до МСА 560 «Подальші події».

Облік витрат та доходів в цілому не суперечить вимогам П(с)БО 16 «Витрати» та П(с)БО 15 «Дохід».

7. Інша допоміжна інформація.

Аудитором не виявлено суттєвих розбіжностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Департаменту комунальної власності міста Києва разом з фінансовою звітністю, а також бюджетною звітністю, яка подається до органів Державної казначейської служби України.

8. Оцінка оцінки керівництва щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінювання оцінки управлінського персоналу здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу.

Аудитором при оцінюванні оцінки управлінського персоналу щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутній дій.

Від управлінського персоналу Підприємства отримані письмові запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підставі зазначеного аудитором зроблено висновок про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор вважає прийнятним використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності.

Зауважимо, що Підприємство відноситься до комунальної власності, і його діяльність прямо залежить від Київської міської ради та її виконавчих органів. Виникнення можливих ризиків в майбутньому, які вплинуть на фінансовий стан Підприємства, може бути компенсоване за рахунок бюджету міста Києва.

Підстави для висловлення думки

Згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», аудитор може висловити:

1) немодифіковану думку;

2) думку із застереженням у разі, якщо він:

- отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності, або

- не має змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим;

3) негативну думку, якщо він, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що викривлення, взяті окремо або в сукупності, є одночасно і суттєвими, і всеохоплюючими для фінансової звітності;

4) відмову від висловлення думки, якщо він не має можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки і доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути одночасно суттєвим та всеохоплюючим.

Висловлення думки із застереженням

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 01.11.2017 р., оскільки ця дата передувала укладенню договору про проведення аудиту.

Обмежений термін проведення аудиту не дав можливість провести повторну інвентаризацію основних засобів.

Аудитором не перевірялась обґрунтованість витрат на капітальні ремонти. Також аудитором не перевірялась ефективність використання коштів, отриманих Підприємством від надання послуг. Якщо вищий керівний орган Підприємства визнає за необхідне, аудитор може провести таку перевірку і висловити думку відповідно до МСА 560 «Подальші події».

Зазначені обставини є такими, що підпадають під вимоги п. 7 (б) МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

На думку аудитора, за винятком впливу вищезазначених обставин, фінансова звітність відображає достовірно, в суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства «Водно-інформаційний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) станом на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та в цілому відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Голова правління ПрАТ
«Аудиторська фірма «Аналітик»
Головач В.В.,
Сертифікат аудитора № 007164,
від 29.05.2014р.,
чинний до 29.05.2019 р
сертифікат АБ № 0064
від 29.10.2009 р.,
чинний до 01.01.2020 р.



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
„Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства“

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Комунальне підприємство «Водно-інформаційний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за ЄДРПОУ _____
 Територія М.КИЇВ, Печерський район за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Інші види освіти за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 38
 Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
 Адреса, телефон 01001, м.Київ, вул. Грушевського,1/В. тел 0442798059

Коди		
18	01	01
32554590		
85.59		

1. Баланс на 01.01.2018 р.

Форма №1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28,4	19,4
Основні засоби:	1010	11536,6	13457,4
первісна вартість	1011	13346,9	15620,2
знос	1012	(1810,3)	(2162,8)
Довгострокові біологічні активи:	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	11565,0	13476,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	74,5	75,4
у тому числі готова продукція	1103	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	66,1	79,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	15,3	182,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37,7	0,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	153,4	361,0
Витрати майбутніх періодів	1170	7,1	9,4
Інші оборотні активи	1190	—	0,5
Усього за розділом II	1195	354,1	708,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття			
Баланс	1200	—	—
	1300	11919,1	14185,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7531,3	7531,3
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Додатковий капітал	1410	4141,7	2955,8
Резервний капітал	1415	31,4	78,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Усього за розділом I	1495	11704,4	10565,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	180,4	189,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	5,0	13,1
розрахунками з бюджетом	1620	22,2	74,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,6	74,3
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	7,1	2,0
Доходи майбутніх періодів	1665	—	3337,1
Інші поточні зобов'язання	1690	—	4,2
Усього за розділом III	1695	34,3	3430,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття,	1700	—	—
Баланс	1900	11919,1	14185,7

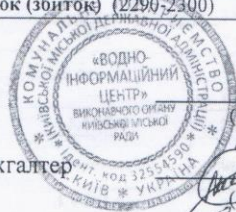
**2. Звіт про фінансові результати
за 2017 рік**

Форма № 2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3366,1	2628,7
Інші операційні доходи	2120	5935,0	3130,7
Інші доходи	2240	291,5	281,0
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	9592,6	6040,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6899,9)	(4679,3)
Інші операційні витрати	2180	(2001,9)	(1124,5)
Інші витрати	2270	(13,6)	—
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	(8915,4)	(5803,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	677,2	236,6
Податок на прибуток	2300	(121,9)	(42,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	555,3	194,0

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Попов О.Ю.

(ініціали, прізвище)

Чернявська Л.Г.

(ініціали, прізвище)

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м.Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86

Подается згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м.Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

Річний фінансовий план затверджено
наказом від « » 20 р.
№

Підприємство Комунальне підприємство «Водно-інформаційний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Орган управління
Галузь
Вид економ. діяльності Інші види освіти
Місцезнаходження 01001, м.Київ, вул. Грушевського,1/В.
Телефон 0442798059
Керівник Попов О.Ю.

Коди	
За ЕДРПОУ	32554590
За СПОДУ	
За ЗКНГ	
За КВЕД	85.59

Звіт про виконання річного фінансового плану за 2017 рік

заповнюється у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	820,0	1128,9	3100,0	4039,3
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	—	—	—	—
Податок на додану вартість	020	136,7	188,2	516,7	673,2
Акцизний збір	030	—	—	—	—
Інші вирахування з доходу	040	—	—	—	—
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	683,3	940,7	2583,3	3366,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	1984,6	1686,9	7649,1	6899,9
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	786,6	352,9	2903,7	1544,1
Витрати на оплату праці	062	900,0	1063,0	3570,0	4139,8
Відрахування на соціальні заходи	063	198,0	184,2	785,4	858,6
Амортизація	064	100,0	86,8	390,0	357,4
Інші операційні витрати	065	—	—	—	—
Валовий:					
прибуток	071	—	—	—	—
збиток	072	1301,3	746,2	5065,8	3533,8
Інші операційні доходи	080	1606,7	1584,9	6233,4	5935,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	—	—	—	—
одержані гранти та субсидії	082	1606,7	1584,9	6233,4	5935,0
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	—	—	—	—
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	249,1	521,3	971,4	1454,3
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	90,0	319,0	335,0	586,6
Витрати на оплату праці	092	130,0	153,4	520,0	695,8
Відрахування на соціальні заходи	093	28,6	39,2	114,4	144,9
Амортизація	094	0,5	9,7	2,0	27,0
Інші операційні витрати	095	—	—	—	—
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	75,3	71,9	271,2	341,4
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	35,0	35,0	110,0	194,4
Витрати на оплату праці	102	33,0	29,9	132,0	120,4
Відрахування на соціальні заходи	103	7,3	7,0	29,2	26,6
Амортизація	104	—	—	—	—

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
Інші операційні витрати	105	—	—	—	—
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	20,0	36,0	55,0	206,2
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	—	—	—	—
Витрати на оплату праці	112	—	—	—	—
Відрахування на соціальні заходи	113	—	—	—	—
Амортизація	114	—	—	—	—
Інші операційні витрати	115	20,0	36,0	55,0	206,2
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	—	209,5	—	399,3
збиток	122	39,0	—	130,0	—
Дохід від участі в капіталі	130	—	—	—	—
Інші фінансові доходи	140	—	—	—	—
Інші доходи	150	65,0	64,9	235,0	291,5
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	—	—	—	—
дохід від безоплатно одержаних активів	154	65,0	64,9	235,0	255,5
Фінансові витрати	160	—	—	—	—
Витрати від участі в капіталі	170	—	—	—	—
Інші витрати	180	—	—	—	13,6
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	26,0	274,4	105,0	677,2
збиток	192	—	—	—	—
Податок на прибуток	200	4,7	49,4	18,9	121,9
Чистий:					
прибуток	211	21,3	225,0	86,1	555,3
збиток	212	—	—	—	—
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	—	—	—	—
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	911,6	706,9	3348,7	2325,1
Витрати на оплату праці	320	1063,0	1246,3	4222,0	4956,0
Відрахування на соціальні заходи	330	233,9	230,4	929,0	1030,1
Амортизація	340	100,5	96,5	392,0	384,4
Інші операційні витрати	350	20,0	36,0	55,0	206,2
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	2329,0	2316,1	8946,7	8901,8
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	—	—	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	15,0	214,8	60,0	288,9
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	—	—	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	—	2,9	—	29,9
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	—	—	—	—
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	—	—	—	—
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	—	—	—	—
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	140,0	982,8	2070,0	1986,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	140,0	997,5	2070,0	1710,1
Разом (сума рядків 410, 420, 430, 440, 450):	490	155,0	1200,5	2130,0	2305,2
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	140,0	997,5	2070,0	1710,1
IV. Додаткова інформація					
Чисельність працівників	510	49,0	49,0	49,0	49,0
Первісна вартість основних засобів	520	13424,7	13434,2	14419,6	15620,2
Податкова заборгованість	530	—	—	—	—
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	—	—	—	—



Керівник

підпис

Мотієв

(**О.Ю.Попов**)
розшифрувати