



AUDIT-VID та К<sup>®</sup>

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

з аудиту фінансової звітності  
КОМУНАЛЬНОЇ КОРПОРАЦІЇ

«КИЇВАВТОДОР»

станом на 31 грудня 2020 року

м. Запоріжжя, 2021 рік



AUDIT-VID та К<sup>0</sup>

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,  
69126, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф. 10, 11.

E-mail: [auditvid.zp@gmail.com](mailto:auditvid.zp@gmail.com) Тел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 363 від "02" квітня 2021 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)  
Керівництву Комунальної корпорації «Київавтодор»

### *Звіт з аудиту фінансової звітності*

#### *Думка з застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Комунальної корпорації «Київавтодор», що зареєстроване за адресою м. Київ, вулиця Командарма Каменева, будинок 6, код ЄДРПОУ - 03359026 (надалі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

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 2020 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2020 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки із застереженням*

##### *Основні засоби*

Станом на 31.12.2020 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 15615 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 22815 тис. грн., знос - 7200 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2020 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2021 році та мала обмеження у часі, аудитори не брали участі у проведенні інвентаризації, а тому констатуємо лише зазначені керівництвом дані, згідно підсумків. Можливо, у присутності аудитора під час інвентаризації, відображення

активів Підприємства у фінансовій звітності мало б інше значення, вплив змін в оцінках міг бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства. До того ж частину основних засобів складає вартість повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 1209 тис. грн., що складає 7,7 % від первісної вартості всіх основних засобів.

Підприємство не проводило аналіз на предмет відповідності таких основних засобів критеріями активів. Якщо такі основні засоби, не зважаючи на їх залишкову нульову вартість, відповідають критеріям активів, то відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями), Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

На нашу думку, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої «думки з застереженням», наводимо додаткову інформацію.

В рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2020. та 31.12.2020. зареєстрований капітал відображений у розмірі 20365 тис. грн., у тому числі 5248 тис. грн. - внески до незареєстрованого статутного капіталу, що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР), зареєстрований статутний капітал Підприємства зафіксований у розмірі 15117174,00 грн. В діючій редакції статуту Підприємства, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19 липня 2005 року N 811/3386 «Про затвердження статуту комунальної корпорації "Київавтодор"» із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями Київської міської ради від 12 грудня 2006 року N 265/322, від 12 липня 2007 року N 1164/1825, від 23 червня 2011 року N 273/5660, від 9 грудня 2014 року N 561/561 розмір статутного капіталу становить 15117174,00 грн.

Однак, окрім вище зазначених рішень, рішенням Київської міської ради від 26.04.2012 року N 465/7802 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 29.12.11. №1100/7336 «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» були затверджені внески до статутного фонду комунальної корпорації "Київавтодор"» у розмірі 5248,20 тис. грн.

Нас призначено аудиторами щодо аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік. Аудит за попередній 2019 рік здійснено ПрАТ «Аудиторська компанія «Аналітик», у звіті якого немає застереження щодо формування статутного капіталу Підприємства та визначення суми внесків до незареєстрованого статутного капіталу.

Аудитор, вважає, що Підприємству необхідно ініціювати затвердження нової редакції статуту та здійснити внесення відповідних змін до ЄДР щодо статутного капіталу.

2. Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Корпорації ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92, та Наказу про облікову політику Підприємства від 01.11.2012 №125.

Зауважимо, що станом на 31.12.2020 року у рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу (Звіту про фінансовий стан) обліковуються незавершені капітальні інвестиції в сумі 8609354 тис. грн., які по суті є поліпшенням у вигляді об'єму виконаних робіт по реконструкції, будівництву і капітального ремонту не балансових об'єктів вулично-дорожньої мережі. Дані капітальні інвестиції не списуються з балансу Підприємства у зв'язку з відсутністю розпорядчих документів щодо передачі їх іншим юридичним особам. Питання передачі від КК «Київавтодор» до балансоутримувачів виконаних робіт з поліпшення їх основних фондів (капітальний ремонт та реконструкція) станом на дату балансу та нашого звіту не вирішено.

### *Інші питання*

#### *Попередній аудитор*

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ПрАТ «Аудиторська компанія «Аналітик» (код 14274505), який у звіті від 02 березня 2020 року висловив модифіковану думку.

*Інформація про узгодженість Звіту про виконання річного фінансового плану за 2020 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.*

Звіт про виконання річного фінансового плану за 2020 рік (далі – Звіт про виконання річного фінансового плану) подається Підприємством 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) в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами).

Складання Звіту про виконання річного фінансового плану передбачено «Положенням про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %», затвердженого Розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами). Форма Звіту про виконання річного фінансового плану є Додатком до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24. 03.2014 № 86.

Ми ознайомилися зі Звітом про виконання річного фінансового плану, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Підприємства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова інформація, представлена у Звіті про виконання річного фінансового плану, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. Ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у Звіті про виконання річного фінансового плану. Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на Звіт про виконання річного фінансового плану Підприємства.

*Інформація про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.*

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між звітом

про управління і фінансовою звітністю Підприємства та чи цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі звітом про управління, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Підприємства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова та нефінансова інформація, представлена у звіті про управління, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Підприємства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у звіті про управління. Думка стосовно фінансової звітності Підприємства не вплинула на звіт про управління.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Керівництво Підприємства здійснило оцінку можливості Підприємства продовжувати безперервну діяльність та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази того, що Підприємство має ресурси, необхідні для продовження діяльності в майбутньому. Крім цього, керівництву невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть поставити під сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Отже, складання фінансової звітності проходило з урахуванням принципу безперервної діяльності.

2. Чистий прибуток Підприємства розподіляється згідно Рішення Київської міської ради № 398/3232 від 1 жовтня 2007 року «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)».

3. КК «Київавтодор» у своїй діяльності керується галузевими нормативно – правовими актами, а саме: Законом України "Про дорожній рух"; "Правилами благоустрою міста Києва", затвердженими рішенням Київської міської ради №1051/1051 від 25 грудня 2008 року; ДБН 360-92. Містобудування Планування і забудова.; ДБН В.2.3-4-2007. Споруди транспорту. Автомобільні дороги.; ДБН В.2.3-5-2001. Вулиці та дороги населених пунктів. ДСТУ 3587-97.; Порядком проведення ремонту та утримання зі змінами. Технічні правила ремонту і утримання міських вулиць 05.03.2012.; Єдиними правилами ремонту. ВБН В.2.3-218-186-2004 Дорожній одяг нежорсткого типу.; ВБН В.2.3-218-547:20xx Влаштування асфальтобетонних шарів дорожнього одягу при низьких температурах.; ВБН В. 2.3-218 - 542:2007 Проведення аварійних робіт з ліквідації ямковості на асфальтобетонному покритті автомобільних доріг у холодний період року за несприятливих погодних умов.; ДБН В.1.2-15:2009 Мости та труби навантаження і впливи.

3. Комунальна корпорація «Київавтодор» створена згідно з рішенням Київської міської ради від 14.03.02 № 321/1755 «Про комунальну корпорацію «Київавтодор» та входить до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

До складу корпорації на правах учасників входять: КП ШЕУ Голосіївського району м. Києва»; КП ШЕУ Дарницького району м. Києва»; КП ШЕУ Деснянського району м. Києва»;

КП ШЕУ Дніпровського району м. Києва”; КП ШЕУ Оболонського району м. Києва”; КП ШЕУ Печерського району м. Києва”; КП ШЕУ Подільського району м. Києва”; КП ШЕУ Святошинського району м. Києва”; КП ШЕУ Солом’янського району м. Києва”; КП ШЕУ Шевченківського району м. Києва”; КП ШЕУ “Магістраль”; КП “Київавтошляхміст”; комунальне автотранспортне підприємство № 273904; КП “Київміськвітло”; КП “Автодорсервіс”; КП “Учбово-курсний комбінат”.

4. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік. Результати розрахунку представлені в Додатку 1.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та 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 внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємством продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, 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 у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

### **Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Бухгалтерській облік Підприємством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Підприємством.

Облікова політика Підприємства встановлена наказом №125 від 01.11.2012р. (зі змінами) та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

## Основні відомості про Підприємство

Повна назва	КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ "КИЇВАВТОДОР"
Скорочена назва	КК "КИЇВАВТОДОР"
Організаційно-правова форма	Корпорація
Ідентифікаційний код	03359026
Юридична адреса и фактичне місцезнаходження	01133, місто Київ, ВУЛИЦЯ КОМАНДАРМА КАМЕНЄВА, будинок 6
Дата первинної держреєстрації	18.11.1998
Місце проведення держреєстрації	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису	Дата запису: 14.09.2005 Номер запису: 10701200000012408
Основні види діяльності (згідно Статутних документів)	Здійснення технічного нагляду, утримання та ремонту автомобільних шляхів та шляхово-транспортних споруд на них, мереж зовнішнього освітлення вулиць.
КВЕД	71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; 70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
Чисельність робітників	Штатних робітників 92
Поточні рахунки	]
Структурні підрозділи	відсутні

### Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку станом на 31.12.2020р. складає 20365 тис. грн., в т.ч.:

- 15117,0 тис. грн. зареєстрований капітал,
- 5248,0 тис. грн. незареєстрований капітал.
- 3309,0 тис. грн. неоплачений капітал.

Дооцінка активів (будівлі) у розмірі 5343 тис. грн. здійснена відповідно до рішення Київської міської ради від 11.07.2002 № 142/142 «Про заходи щодо визначення справедливої вартості основних засобів комунальної власності територіальної громади міста Києва».

Резервний капітал станом на 31.12.2020. сформований у розмірі 10% від чистого прибутку та становить 3215,0 тис. грн.

Додатковий капітал Підприємства станом на 31.12.2020. у розмірі 25822,0 тис. грн. включає:

- 2729,0 тис. грн. – вартість безоплатно одержаних необоротних активів: обладнання диспетчерського пункту;

- 810,0 тис. грн. – фонд матеріального забезпечення, який сформований у розмірі 5% від чистого прибутку;