

Звіт незалежного аудитора з огляду
фінансової звітності та власного капіталу
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»
станом на кінець дня 31.12.2021 р.



Аудиторська консалтингова компанія
МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ
INTERNATIONAL STANDARD
Audit Consulting Company

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності – 4634

01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 12, оф. 34
Тел. (095) 133-99-88, (067) 145-55-22,
e-mail: audit@interstandart.com.ua
www.interstandart.com.ua

Учасникам та керівництву
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**з огляду фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ»
станом на кінець дня 31.12.2021 р.**

*наданий незалежною аудиторською фірмою
ПП АКК «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»
згідно з договором N 01/02/22
від 01.02.2022 р.*

м. Київ

16 « лютого » 2022 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
з огляду фінансової звітності
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»
станом на кінець дня 31.12.2021 р.**

Ми провели огляд річної фінансової звітності Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» (далі по тексту – Підприємство) у вигляді Фінансового Звіту, що включає Баланс /Звіт про фінансовий стан/ (ф. 1) станом на кінець дня 31.12.2021 р., Звіт про фінансові результати за 2021 рік (ф.2), Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік (ф.3), Звіт про власний капітал за 2021 рік (ф.4) та примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (ф.5). Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми несемо відповідальність за надання Звіту про цю фінансову звітність на основі нашого огляду.

При проведенні огляду ми керувались вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XV (змiнами та доповненнями) та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Ми надали аудиторські послуги у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема виконали аудиторський огляд у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності». Завдання з огляду відповідно до цього МСЗО є завданням обмеженої впевненості; для виконання завдання виконуються процедури, які в основному включають запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання, якщо це доречно та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів; ці процедури є значно менші за обсягом ніж процедури, які виконуються під час аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, внаслідок чого не висловлюється думка щодо фінансової звітності.

На основі огляду ніщо не привернуло нашу увагу, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність, яка додається, не відображає справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При проведенні огляду фінансової інформації за 2021 рік аудиторі дійшли висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками на аналітичних та синтетичних рахунках Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» станом на кінець дня 31 грудня 2021 року. Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей, які давали б підстави переконатись, що фінансова звітність не подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Комунальне підприємство «Учбово-курсний комбінат» засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва.

Координацію оперативної діяльності підприємства здійснює комунальна корпорація «Київавтодор» до складу якої входить підприємство.

Підприємство створено з метою забезпечення безперервного підвищення кваліфікації робітників, спеціалістів та службовців, підтримки високого професійного рівня, своєчасної підготовки до нових функцій.

У своїй діяльності підприємство керується Конституцією і законами України, постановами Верховної ради України, указами та розпорядженнями Президента України, декретами, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, розпорядженнями Київської міської державної адміністрації та Статутом.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» в періоді, за який аудиту проводився аудит, в цілому ведеться з використанням програмних комплексів.

Відповідно до вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складанні фінансової звітності на Підприємстві було видано Наказ за № 40 від 30 грудня 2011 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КП «Учбово-курсний комбінат» зі змінами та доповненнями внесеними Наказом №28 від 29 грудня 2017 року.

1. Опис перевіреної фінансової інформації за видами активів

На підставі проведеного огляду фінансової інформації Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» станом на кінець дня 31.12.2021 р. та на підставі отриманих записів управлінського персоналу Підприємства аудиторі підтверджують про відсутність на час проведення огляду підстав для погіршення фінансового стану Підприємства та його спроможність забезпечити погашення своїх зобов'язань та вести подальшу діяльність.

Станом на 31.12.2021 р. **активи Підприємства** складаються з необоротних та оборотних активів.

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Підприємства відображені **нематеріальні активи**, в наступних розмірах:

- первісна вартість	-	49,0 тис. грн.
- знос	-	42,0 тис. грн.
- залишкова вартість	-	7,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Підприємства відображені **основні засоби**, які знаходяться на балансі Підприємства:

- первісна вартість	-	102,0 тис. грн.
- знос	-	101,0 тис. грн.
- залишкова вартість	-	1,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів складає 102 тис. грн., в тому числі:

- «Машини та обладнання»	-	53 тис. грн.
- «Бібліотечні фонди»	-	25 тис. грн.
- «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	-	24 тис. грн.

Класифікація, оцінка, вибуття, амортизація необоротних активів відбувається у відповідності до вимог національних П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами та доповненнями) та вимог національних П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами та доповненнями), та відповідає встановленій обліковій політиці Підприємства.

Виробничі запаси Підприємства станом на 31.12.2021 року становлять 8 тис. грн. Оцінка вартості запасів при оприбуткуванні в обліку Підприємства відповідає вимогам національних П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.

Дебіторська заборгованість з розрахунками за товари, роботи та послуги на кінець звітного періоду становить 21 тис. грн., що сформована за рахунок непогашених боргів за надання послуг навчання. Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам національних П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. складає 7 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 р. складає 102 тис. грн. та відповідає даним банківських виписок.

Витрати майбутніх періодів на кінець звітного періоду становлять 5 тис. грн.

2. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу

Станом на 31.12.2021 р. **власний капітал** Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» має таку структуру:

- Додатковий капітал	-	233 тис. грн.
- Резервний капітал	-	16 тис. грн.
- Непокритий збиток	-	497 тис. грн.

Всього **власний капітал** Підприємства складає **(-248) тис. грн.**

3. Інформація про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець звітного періоду згідно рядку 1615 форми №1 Баланс становить 219 тис. грн., що була сформована за рахунок непогашених боргів за оренду приміщення перед КК «Київавтодор».

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на кінець дня 31.12.2021 року складає 15 тис. грн. та повністю сформована за рахунок заборгованості з податку на прибуток.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на кінець дня 31.12.2021 року складає 14 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на кінець звітного періоду становлять 151 тис. грн., що сформовані за рахунок створеного резерву по виплаті відпусток.

4. Перевірка обліку фінансових результатів Підприємства, що відображені у фінансовій звітності

Формування доходів та витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та вимог Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

Чистий дохід від реалізації робіт та послуг за 2021 рік становить 1'119 тис. грн., **собівартість реалізованої продукції** за звітний рік становить 412 тис. грн. та відповідно **валовий прибуток** за звітний рік становить 707 тис. грн.

За 2021 рік Підприємство відобразило **адміністративні витрати** в сумі 612 тис. грн., **інші операційні витрати** – 11 тис. грн.

За 2021 рік фінансовий результат до оподаткування становив 84 тис. грн. і за вирахуванням податку на прибуток чистий фінансовий результат склав 69 тис. грн.

В результаті вибіркової перевірки встановлено, що дані фінансової звітності відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку Підприємства та відображають реальні фінансові результати господарської діяльності Підприємства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2021 рік згідно Наказу № 16 від 28.12.2021 р. «Про проведення інвентаризації», оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт», Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4634.

Код ЄДРПОУ 34880853.

Місцезнаходження: вул. Велика Житомирська, 12, офіс 34, м. Київ, 01001.

Телефон/факс: (095) 133-99-88.

Договір на проведення аудиту N 01/02/22 від 01.02.2022 р.

Місце проведення огляду фінансової звітності: офіс Замовника та офіс Виконавця:
м.Київ., Велика Житомирська, 12, оф.34

Дата початку перевірки - «07» лютого 2022 р.

Дата закінчення перевірки - «16» лютого 2022 р.

Директор

ПП «Аудиторська консалтингова компанія

«Міжнародний стандарт»

(сертифікат № 004834,

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 100715)



Р.В.Пранничук

Дата видачі аудиторського висновку (Звіту з огляду фінансової звітності)

16.02.2022 року.

Додатки:	1. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)	Форма № 1
	2. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід)	Форма № 2
	3. «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 3
	4. «Звіт про власний капітал»	Форма № 4
	5. Примітки до фінансової звітності	Форма № 5