

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«Е П П Р Е Й С Е Л»**

товариство з обмеженою відповідальністю

КОД ЄДРПО 23394332

03150 Україна м. Київ, вул. Червоноармійська, 65 оф.355

тел.+38 067 930 44 77 appraisal@ukr.net

Свідоцтво про реєстрацію Серія А010 №798858 від 10.05.1995 року за

№10701050001026755

**Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0831 від
30.03.2001 року, термін дії не обмежений.**

**ЗВІТ
ПРАКТИКУЮЧОГО АУДИТОРА
ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИКОНАНИХ УЗГОДЖЕНИХ
ПРОЦЕДУР
щодо пакету фінансової звітності за 2021 рік
Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них Деснянського району».**

Цей звіт адресується:

**Керівництву Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них Деснянського району»;**

Департаменту комунальної власності м. Києва;

**та призначений виключно для інформування про фактичні
результати виконаних узгоджених процедур і не повинен
використовуватись в жодних інших цілях.**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» (надалі - Аудитор), на підставі Договору про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур) №№18/02-2022 від 18 лютого 2022 року, підготовлений Звіт практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур (Надалі – Звіт про узгоджені процедури) щодо пакету фінансової звітності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Деснянського району» (Надалі – ШЕУ Деснянського району) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

МЕТА ЗАВДАННЯ З ВИКОНАННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР .

Метою завдання з виконання узгоджених процедур є здійснення аудитором процедур аудиторського характеру, які були узгоджені між Аудитором та ШЕУ Деснянського району, а також подання звіту про фактичні результати їх проведення.

Ми виконали узгоджені процедури відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» (далі - МССП).

Цей стандарт також вимагає від нас дотримання доречних вимог етики. Згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання.

Аудитори незалежні по відношенню до ШЕУ Деснянського району згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого завдання, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог;

- та звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Узгоджені процедури виконано винятково з метою надання допомоги в оцінці достовірності складання фінансової звітності на підставі даних бухгалтерського обліку, і для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записах, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності.

При виконанні завдання ми використовуємо професійні знання та професійний скептицизм протягом усього завдання з надання узгоджених процедур.

Для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів були виконані аудиторські процедури у вигляді тестів заходів внутрішнього контролю, які застосовує суб'єкт господарювання для запобігання невідповідності фінансової звітності, детальних тестів та аналітичних процедур по суті. Вибір процедур перевірки залежав від судження фахівця - практика, які він склав на підставі оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок помилки і/або шахрайства.

Нами були розроблені аудиторські процедури, які відповідали оціненим ризикам і обставинам справи і включали:

перевірку (вивчення записів або документів),

повторне обчислення (перевірку математичної правильності документів чи записів),

аналітичні процедури і запити.

Всі включені в даний звіт дослідження, обґрунтування, рекомендації і припущення слід відносити виключно на зазначений період 2021 року та означені дати: з 01 січня по 31 грудня 2021 року. У даному звіті наведені склад і характеристика проведеної роботи, а також отримані в результаті дослідження, аналізу і перевірки, висновки і припущення.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, ми не висловлюємо впевненості стосовно фінансової звітності ШЕУ Деснянського району в цілому за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рік..

За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б повернути інші питання, які ми б повідомили б Вам.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

Відповідальними посадовими особами за складання та подання фінансової звітності за 2021 рік були:

Начальник ШЕУ Деснянського району – Головченко С.Є.

Головний бухгалтер – Конопльова С.Ю

Управлінський персонал ШЕУ Деснянського району несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, її повноту, точність та правильність оформлення (юридичну силу);

за залишки на рахунках бухгалтерського обліку на початок та кінець звітного 2021 року;

за відхилення від вимог чинного законодавства, вибір та застосування облікової політики та методології обліку, розробки облікових оцінок;

за фінансові результати та звітність по ним;

за методологію та організацію бухгалтерського та податкового обліку,

за управлінські рішення, договірне забезпечення, адміністративне забезпечення та іншу документацію;

Відповідальність керівництва включає в себе також: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю, щодо підготовки і достовірному представленню фінансової звітності, вільних від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ШЕУ Деснянського району продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує припинити діяльність.

Нашою відповідальністю є підготовка Звіту практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур, відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації», а саме стосовно відповідності статей фінансової звітності за 2021 рік даним бухгалтерського обліку ШЕУ Деснянського району станом на 31 грудня 2021 року.

Виконуючи завдання з узгоджених процедур, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятими для використання їх для підготовки Звіту про фактичні результати. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються нашого завдання, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику, що внутрішній контроль може стати неадекватним через зміни в обставинах або погіршення дотримання його політики та процедур;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації фінансового звіту що було покладено в основу його складання, так, щоб досягти достовірного відображення, і те, чи представляють фінансові звіти основні операції та події відповідно до положень бухгалтерського обліку.

Відповідно до Договору № 18/02-2022 від 18 лютого 2022 року Аудитор бере на себе зобов'язання належним чином:

- надавати аудиторські послуги чесно, об'єктивно, з професійною компетентністю і належною ретельністю перевірити відповідність даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, їх достовірність, повноту і відповідність чинному законодавству та встановленим нормам;

- повідомляти власників та уповноважених ними осіб про виявлені під час проведення аудиту недоліки бухгалтерського обліку і звітності;

- зберігати в таємниці інформацію отриману при виконанні завдань аудиторських послуг;

- не розголошувати відомостей, що є комерційною таємницею і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

- відповідати перед Замовником за порушення умов договору відповідно чинного законодавства України.

Ми повідомляли тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з узгоджених процедур та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які можуть бути виявлені.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та 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 виконання завдання з узгоджених процедур

щодо інформації фінансового звіту, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

ВИКОРИСТАННЯ НОРМАТИВНО –ПРАВОВИХ АКТІВ.

Аудитор в своїй роботі керувався законодавством України в сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку, в тому числі:

Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг;

ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI;

Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р.;

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із наступними змінами та доповненнями (надалі –Закон № 996);

Положеннями (стандарт) бухгалтерського обліку(надалі - П(С)БО):

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджений наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73;

П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237;

П(С)БО 11 "Зобов'язання", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20;

П(С)БО 15 "Дохід" затверджено наказом Мінфіну від 29 листопада 1999 року № 290.

П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 зі змінами та доповненнями;

Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про його застосування, що затверджені Міністерством фінансів від 30 листопада 1999р. №291;

Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом від 24.05.95 р. № 88 (далі - Положення № 88);

Методичними рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 № 433.

Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476;

Методичними рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені Міністерством фінансів від 27 червня 2013 року N 635, зі змінами та доповненнями (далі - Методрекомендації №635).

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Інформація аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих ШЕУ Деснянського району в процесі виконання роботи щодо узгоджених процедур. Аудиторам надані копії:

форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2021 року;

форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2021 рік;

форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом за 2021 рік;

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2021 рік;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2021 рік;

Синтетичні реєстри обліку (оборотно-сальдові відомості, аналізи рахунків) за 2021 рік;

Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування про узгоджені процедури. За повноту та достовірність наданої інформації несуть відповідальність посадові особи ШЕУ Деснянського району, які надали таку інформацію.

ОПИС ФАКТИЧНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНИХ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Процедури виконано в основному з метою надання інформації управлінському персоналові Замовника для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записях, бухгалтерських реєстрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

Аудитор отримав фінансові звіти, звірив дані звітів з оборотно-сальдовими відомостями, журналами – ордерами, аналізами рахунків бухгалтерського обліку, розшифровками статей фінансового звіту за 2021 рік.

Аудитор отримав й проаналізував дані з бухгалтерської програми: оборотно-сальдові відомості, аналізи та картки рахунків, розшифровки щодо питань, які перелічені вище.

Аудитор порівняв суми статей фінансового звіту із сумами рахунків оборотно-сальдових відомостей;

Аудитор порівняв відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

Аудитор наводить далі фактичні результати виконаних процедур:

Бухгалтерський облік ШЕУ Деснянського району у 2021 році ведеться з використанням програмного забезпечення – 1С:Підприємство 7.7.

Витрати підприємства відображаються з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

Для подачі звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером через програмне забезпечення М.Е.Дос.

Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями, вимогам П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ШЕУ Деснянського району ведеться безперервно, з дня його державної реєстрації. Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 31.11.99 р..

ШЕУ Деснянського району веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

Відповідно до ч. 4 ст. 11 З Закону № 996, склад та форми фінансової звітності підприємств установлюються Мінфіном за погодженням із Держкомстатом. Відповідно до чинного законодавства всі форми звітності мають бути узгоджені між собою – певні рядки однієї форми повинні відповідати певним рядкам іншої форми.

Аудитори вибірково порівняли показники фінансової звітності відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476

Під час дослідження і перевірки відповідних статей аудитори фірми констатують, що застосовувана система бухгалтерського обліку, класифікація і оцінка активів, пасивів, в основному, відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме вимогам Закону №996, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України.

В ході виконання узгоджених процедур аудиторами проведено дослідження, спрямоване на систематизацію та аналіз первинної документації, обліку первинних документів, відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку, в оборотно-сальдовій відомості і у фінансовій звітності ШЕУ Деснянського району станом на 31 грудня 2021 року.

Аудиторами проведені наступні процедури:

1. Опитування й аналіз. Здійснені в усній формі:

- запити стосовно принципів і практики бухгалтерського обліку;
- запити стосовно відображення в обліку, класифікації й підсумовування операцій, збору інформації для розкриття у фінансових звітах;

- запити особам, відповідальних за фінансові питання й питання бухгалтерського обліку;
- запити стосовно відображення всіх операцій в обліку;
- запити стосовно відповідності складання фінансових звітів визначеній основі бухгалтерського обліку та первинних документів;
- запити стосовно змін у господарській діяльності суб'єкта господарювання, принципах і практиці бухгалтерського обліку;

2. Вивчення наданої інформації та їх порівняльний аналіз;

3. Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз поданої інформації з базою даних бухгалтерської програми;

4. Звірення, одержання підтверджень;

5. Співставлення даних бухгалтерського обліку та первинних документів з даними фінансової звітності;

6. Аналітичні розрахунки і процедури;

Узгоджені процедури виконано в основному з метою надання інформації для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записках, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

1. Ми отримали й вибірково перевірили між собою статті фінансових звітів за 2021 рік:

форма №1 «Баланс»;

форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;

форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом);

форма №4 «Звіт про власний капітал»;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»;

2. Ми порівняли суми статей фінансових звітів із сумами оборотно-сальдових відомостей, з даними бухгалтерського обліку;

3. Ми порівняли відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

4. Ми наводимо далі наші результати:

1. форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

У зв'язку з тим, що показники балансу на кінець останнього дня 2021 року - 31 грудня відповідають показникам на початок першого дня

наступного звітнього 2022 року - 1 січня, у формі Балансу (поле «Коди»), наводиться перша дата нового звітнього періоду (2022.01.01). Проте у заголовку балансу завжди має стояти остання дата звітнього періоду, тобто Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається на 31 грудня 2021р.

Для складання балансу ШЕУ Деснянського району використовує інформацію про залишки за рахунками синтетичного обліку на початок року та кінець звітнього 2021 року. Зведеним регістром бухгалтерського обліку для складання балансу є оборотно-сальдова відомість за 2021 рік.

За допомогою програмного забезпечення та підрахунку, ми встановили, що загальна сума статей фінансового звіту збігається з даними оборотно-сальдової відомості за 2021 рік, у якій наводиться список рахунків і субрахунків, що велися на ШЕУ Деснянського району протягом звітнього 2021 року, де для кожного рахунку наведено початкове сальдо (дебетове, кредитове), дебетові та кредитові обороти й кредитове сальдо (теж дебетове, кредитове). за період, що перевірявся, а також даним відомостей аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку, на підставі яких сформована фінансова звітність.

2. форма №2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)».

Доходи і витрати від операційної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності ШЕУ Деснянського району за 2021 рік відображаються в окремих статтях звіту – форми №2. Окремо визначений фінансовий результат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), фінансовий результат від операційної діяльності та загальний фінансовий результат від діяльності підприємства загалом.

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за 2021 рік - 129876,0тис. грн., (рядок 2000 ф.2) відповідає даним бухгалтерського обліку в кореспонденції рахунку №70 «Доходи від реалізації» і рахунку бухгалтерського обліку - 791 «Фінансовий результат».

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала 120041,0тис.грн., яка відповідає сумі рахунків №901-119791,1тис.грн. та №91 в розмірі 250,0тис.грн..

Інші операційні доходи в розмірі 2984,0 тис. грн.. (рядок 2120) відповідають даним аналізу рахунку бухгалтерського обліку №71.

Фінансовий результат до оподаткування 479,0тис.грн.

Витрати з податку на прибуток – 86,0тис.грн.

Чистий фінансовий результат роботи за 2021 рік – 393,0тис.грн., що відповідає даним оборотно-сальдової відомості за 2021 рік, аналізу рахунків бухгалтерського обліку - 791 «Фінансовий результат» та рахунку та 441 «Прибуток нерозподілений»;

3. форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом).

Звіт про рух грошових коштів дає інформацію про рух коштів та їхніх еквівалентів між датами фінансової звітності, про напрями їх витрачання для оцінки потреби в них на майбутнє.

Звіт про рух грошових коштів — це звіт, який відображає надходження і вибуття коштів (у гривнях), протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності (п. 3 П(С)БО 1). Відповідно до положень п. 9 р. II П(С)БО 1, у Звіті відображається рух коштів, що, своєю чергою, є надходженням і вибуттям грошей та їхніх еквівалентів протягом звітного періоду в результаті всіх видів діяльності підприємства: операційної (розділ I Звіту), інвестиційної (розділ II Звіту) та фінансової (розділ III Звіту).

Рух коштів унаслідок операційної діяльності визначений за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство за власним рішенням може обрати один із методів складання Звіту - прямий і непрямий метод складання. Вибір такого методу слід зафіксувати в наказі про облікову політику згідно з п. 2.29 розд. II Методрекомендацій №635. Якщо такого наказу на початку звітного року не видавалося, вибір форми складання Звіту рекомендуємо оформити й у вигляді звичайного наказу керівника, складеного до дати подання фінансової звітності.

Звіт ШЕУ Деснянського району за 2021 рік складений за прямим методом (форма №3) згідно якого для складання Звіту про рух грошових коштів використовують дані з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів на рахунках обліку коштів унаслідок операційної діяльності, тобто за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку №311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Чистий рух грошових коштів за звітний період 2021 року складає 629,0 тис. грн. (Дт311- 146350 тис. грн.- Кт311- 145721 тис. грн.).

Залишок коштів на рахунку (рядок 3415) на кінець 2021 року складає 810,0 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

4. форма №4 «Звіт про власний капітал».

Перший розділ пасиву балансу, який називається «Власний капітал», відображає загальну ситуацію щодо власного капіталу та його окремих складових на початок та на кінець звітного періоду. З балансу можна отримати лише кількісну інформацію про те, на яку суму змінився той чи інший вид капіталу (який показаний у відповідних рядках розділу I пасиву). Для того щоб простежити причини цих змін у капіталі, і складається звіт про власний капітал. Користувачі звіту можуть з'ясувати, які господарські операції вплинули на зміни у складі власного капіталу підприємства загалом та окремих його позицій зокрема.

Звіт про власний капітал складений за даними балансу, звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних за рахунками 4-го класу.

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» відображається сума статутного або пайового капіталу відповідно до зареєстрованих установчих документів. У статті 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» наведена інформація про суму внесків до статутного капіталу згідно з рішеннями учасників, якщо відповідні зміни до статуту в державного реєстратора зареєстровані не були. Внески до незареєстрованого статутного капіталу ШЕУ Деснянського району обліковують на спеціальному субрахунку синтетичного обліку 404 в розмірі 3523,0тис.грн..

У статті «Додатковий капітал» відображається сума 62205,,0тис. грн. яка облікована на спеціальному рахунку синтетичного обліку 42, відповідає даним бухгалтерського обліку.

У статті «Неоплачений капітал» відображається сума 352,0тис. грн. яка облікована на спеціальному рахунку синтетичного обліку 46, відповідає даним бухгалтерського обліку.

За рахунок прибутку нарахований резервний капітал в розмірі 31,4тис.грн.. (рядок 1415). Станом на 31 грудня 2021 року сума резервного капіталу складає 205,8тис.грн., який обліковується на спеціальному рахунку синтетичного обліку №43 «Резервний капітал» та відповідає даним бухгалтерського обліку.

Якщо до скоригованих залишків власного капіталу на початок року, що відображаються в балансі підприємства на початок року – 63158тис.грн., додати приріст (чи зменшення) власного капіталу за даними звіту про власний капітал за звітний рік – 2423тис.грн., то отримаємо балансовий залишок власного капіталу на кінець року – 65581тис.грн.

Таким чином, залишки, які містяться в балансі, збігаються з даними, наведеними у звіті про власний капітал. Констатуємо, що форма №4 «Звіт про власний капітал» відповідає даним Балансу - форма №1.

5. форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»

Примітки до фінансових звітів - сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними П(С)БО

Слід зауважити, що стандартна форма Приміток до фінансової звітності, затверджена Наказом Мінфіну № 302 від 29.11.2000 р. (в редакції Наказу Міністерства фінансів України № 602 від 28.10.2003 р.) не надає можливості розкрити всю необхідну інформацію, передбачену для розкриття національними П(С)БО України. У ній визначено мінімальний перелік показників, що підлягають розкриттю (розшифровці) в примітках до фінансової звітності. Окрім цього, підприємства зобов'язані розкривати в примітках до річної фінансової звітності іншу інформацію, встановлену чинними П(С)БО (пп. 2 і 3 наказу № 302).

Зокрема, відповідно до пункту 19 П(С)БО 1 для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані, зокрема, про облікову політику підприємства та її зміни та іншу інформацію, передбачену національними П(С)БО, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Рекомендуємо висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей звітності. Вся інформація, яка не може бути розкрита за допомогою стандартних таблиць форми 5 має бути розкрита в довільній формі та подана з пакетом фінансової звітності. Так, вважаємо, що не розкрита інформація, яка може бути суттєвою для користувачів:

- дата затвердження фінансової звітності,
- короткий опис основної діяльності підприємства,
- про облікову політику ШЕУ Деснянського району та її зміни,
- про пов'язаних осіб та операції з ними, а також виплати управлінському персоналу (передбачено пунктами 11 та 15 П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб»,
- наміри відчуження об'єктів основних засобів.

Рекомендуємо:

Складати Примітки до річної фінансової звітності не тільки за стандартною формою, затвердженою Мінфіном, але й надавати додаткові розкриття в довільній формі задля додержання всіх вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності – національних П(С)БО.

Результат виконаних узгоджень процедур:

Баланс (форма №1) ШЕУ Деснянського району за 2021 рік є взаємопов'язаним з усіма іншими формами фінансової звітності (форми №2, №3, №4, №5- примітки до звітності).

Дані фінансової звітності відповідають регістрам бухгалтерського обліку (оборотно - сальдовій відомості за 2021 рік, аналізам та карткам рахунків бухгалтерського обліку).

Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2021 року в ШЕУ Деснянського району обліковується поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125 та 1155 Звіту).

Згідно наданого звіту про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість за 2021 рік та Балансу враховується поточна заборгованість: на початок року - дебіторська в розмірі 1700,0 тис. грн., на кінець року – 1256,0 тис. грн.. в тому числі:

Таблиця №1 Дебіторська заборгованість (форма 1)

№	Найменування дебіторської заборгованості	Код рядка	на початок 2021р. (тис. грн.)	на кінець 2021р. (тис. грн.)
1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	442	900
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	96	105
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1162	251
	Всього	x	1700	1256

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2021 року в ШЕУ Деснянського району і обліковується поточна кредиторська заборгованість

Таблиця №2 Зобов'язання та забезпечення (форма 1)

№	Найменування кредиторської заборгованості	Код рядка	на початок 2021 року (тис. грн.)	на кінець 2021 року (тис. грн.)
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	265	253
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	72	864
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	-
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	137	69
	Інші поточні зобов'язання	1690	33	119
	Всього	x	507	1305

ДОХОДИ. ВИТРАТИ.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО № 15 «Дохід». Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу, що наведено в П(С)БО № 15, застосовуються окремо до кожної господарської операції.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності визначаються П(С)БО №16 «Витрати» із застосуванням рахунків згідно з "Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств, організацій", затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99р. №291.

Таблиця №3 (дані форми 2)

№	Найменування статті форми 2	Код рядка	Сума за 2020 рік (тис. грн.)	Сума за 2021 рік (тис. грн.)
1	Валовий прибуток	2090	11267	9835
2	Інші операційні доходи	2120	2601	2984
3	Інші доходи	2240	8666	11749
4	Інші фінансові доходи	2220	18	17
	Разом доходи	2280	22552	24585
5	Інші операційні витрати	2180	8819	10030
6	Адміністративні витрати	2130	13310	14062
7	Інші витрати	2270	11	14
	Разом витрати	2285	22140	24106
8	Податок на прибуток	2300	74	86
	Чистий прибуток	2355	338	393

На дату складання Звіту практикуючого аудитора ШЕУ Деснянського району здійснює свою діяльність в невизначених умовах, пов'язаних з воєнними діями на території України, змін та невизначеності планів та прогнозів на майбутнє. В результаті нестабільної ситуації в Україні фінансово-господарська діяльність супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Оцінка активів і зобов'язань підприємства зроблена, виходячи з припущення, що діяльність триватиме далі.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ. ЧИСТІ АКТИВИ.

Чисті активи – це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань (п. 4 П(С)БО 19).

Згідно з п. 3 розділу I НП(С)БО 1 власний капітал – це різниця між активами і зобов'язаннями підприємства. Отже, з економічної точки зору чисті активи втілюють в себе вартість майна товариства, вільного від боргових зобов'язань.

Інформацію про чисті активи на кінець року одержуємо з балансу. Фактично це сума власного капіталу, тобто підсумок першого розділу пасиву балансу (рядок 1495).

Таблиця №4 (дані форми1)

Найменування статті 1 розділ	на кінець 2020р.	на кінець 2021р	Зміни власного капіталу
Незареєстрований статутний капітал	3523	3523	-
Додатковий капітал	59813	62205	2392
Резервний капітал	174	205	31
Неоплачений капітал	352	352	-
всього за розділом 1 Балансу	63158	65581	2423

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31 грудня 2021 року: рядок 1401 на суму 3523000,00грн. відповідає рахунку 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу»,

рядок 1410 Додатковий капітал відповідає рахунку 42 «Додатковий капітал» в розмірі 62205076,04грн.,

рядок 1415 відповідає сумі рахунку 43 «Резервний капітал» в розмірі 205844,36грн.,

рядок 1425 Неоплачений капітал відповідає рахунку 46 - 352000,00грн.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 р. №433 у статті "Додатковий капітал" відображається вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено понад статутний капітал, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу.

Отже, вартість чистих активів ШЕУ Деснянського району на 31 грудня 2021 року визначена як різниця між сумою активів (рядок

1300гр.4 Балансу ф.№1) і розміром зобов'язань рядок 1695гр.4 Балансу ф.№1, і складає 63158тис.грн..на початок звітнього періоду, і 65581тис.грн.- на кінець 2021 року.

Згідно Балансу (ф1 р. 1495 гр.4) станом на 31 грудня 2021 року власний капітал складав 65581тис.грн.,у т.ч.:

Таблиця №5 Розрахунок вартості чистих активів.

Баланс	На 31.12.20р	На 31.12.21р.
1.Активи		
Разом по I розділ. Необоротні активи	51514	54544
Разом по II розділ. Оборотні активи	15056	15696
Баланс (рядок 1300гр.4 Балансу ф.№1)	66570	70240
2.Пасиви		
Разом по I розділ. Власний капітал	63158	65581
Разом по II розділ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	0
Разом по III розділ. Поточні зобов'язання та забезпечення	3412	4659
Баланс	66570	70240

ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

Відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг, які рішенням Аудиторської палати в Україні прийняті в якості національних нами було отримано достатні та прийнятні докази в контексті виконанні завдання, та цим звітом повідомлено інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями стосовно всіх встановлених фактів, які стосуються:

дотримання вимог законодавства;

достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

збереження активів;

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту або Міжнародних стандартів завдань з огляду, ми не висловлюємо впевненості стосовно фінансової звітності в цілому. За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б привернути інші питання, які ми б повідомили б Вам.

Наш звіт надається винятково з метою та сторонам, зазначеною в першому параграфі цього звіту. Звіт призначений для Вас і не повинен використовуватися в інших цілях та надаватися будь-яким іншим сторонам.

Цей звіт стосується лише елементів, рахунків і статей фінансової звітності, зазначених вище, і не поширюється на будь-які інші питання діяльності ШЕУ Деснянського району та фінансову звітність за 2021 рік у цілому.

Цей Звіт має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором ШЕУ Деснянського району з Аудиторською фірмою.

Аудитори обумовлюють, що вони не зобов'язані виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудиторів на це.

Аудитори не зобов'язані поновлювати цей Звіт, у тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Аудитори підготували Звіт відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною і повною.

Усі зазначені в цьому звіті рекомендації ґрунтуються на нормах законодавства України, що були чинними протягом періоду перевірки та прийняті до виконання за рішенням керівництва ШЕУ Деснянського району.

Аудиторський Звіт практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур підготовлений українською мовою в трьох примірниках, один Виконавцю, два Замовнику.

Основні відомості про аудиторську фірму та аудитора.

Назва юридичної особи	ТОВ „Аудиторська фірма „ЕППРЕЙСЕЛ”
Ідентифікаційний код	23394332
Свідоцтво про реєстрацію	Серія А010 №798858 від 10.05.1995 року за №10701050001026755
Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності з 01.10.2018 року №0831
№, серія, дата видачі сертифіката аудитора – Шпір Віра Федорівна	Сертифікат аудитора: серія “А” № 002147 від 30.03.1995р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів з 01.10.2018 року №100672.
Телефон, юридична, поштова та електронна адреси	03150 м. Київ вул. Червоноармійська, 65 оф.355 eppraisal@ukr.net . т.(067)930-44-77

Основні відомості про умови договору.

Договір про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур №18/02-2022 від 18 лютого 2022 року, укладений з незалежною аудиторською фірмою - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ».

Додаток 1 «Лист зобов'язання» до договору №18/02-2022 від 18 лютого 2022 року.

Додаток 2 «Перелік документів» до договору №18/02-2022 від 18 лютого 2022 року.

Додаток 3 «Перелік узгоджених процедур» до договору №18/02-2022 від 18 лютого 2022 року.

Дата початку та дата закінчення виконання завдань з надання узгоджених процедур : 18 лютого до 28 лютого 2022 року.

Дата складання Звіту практикуючого аудитора: 28 лютого 2022 року.

Додатки (копії) фінансової звітності за 2021 рік:

форма №1 «Баланс»;

форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;

форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом);

форма №4 «Звіт про власний капітал»;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»;

квитанції №2 про отримання звітності Держкомстатом України.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ»

В.Ф.Шпір

28 лютого 2022 року.

03150 м. Київ вул. Червоноармійська, 65 оф.355

