



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

№ 353 від 30.05.2018

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
КИЇВСЬКОГО ЗООЛОГІЧНОГО ПАРКУ
ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ
станом на 31.12.2017 р.**

Адресати:

*Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації),
Керівництво Київського зоологічного парку загальнодержавного значення*

м. Київ

30 травня 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 Київський зоологічний парк загальнодержавного значення (надалі Зоопарк) у складі: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності 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 15.05.2018 по 30.05.2018 року.

Основні відомості про Зоопарк

Реєстраційні дані:

Київський зоологічний парк загальнодержавного значення створений Київським управлінням любителів природи 21.03.1909р. та віднесений до складу об'єктів природно-заповідного фонду Постановою Ради Міністрів УРСР від 22.07.1983р. № 311.

Згідно постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.92 № 584 Зоопарк є об'єктом природно-заповідного фонду України загальнодержавного значення.

Положення про Зоопарк затверджене Наказом Мінприроди від 22.09.2009р. № 489 та Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 19.02.2010р. № 92. Наказом Міністерства екології та природних ресурсів України від 13.04.2018р. № 119 затверджено нову редакцію Положення.

Зоопарк належить до комунальної власності та має статус природоохоронної науково-дослідної та культурно-освітньої установи.

Згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.07.2008 № 1020 "Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва" Зоопарк підпорядкований Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 07.06.2005 № 1 074 120 0000 007923, дата державної реєстрації: 29.03.2000р.

Скорочена назва: Київський зоопарк.

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

04116, м. Київ, пр. Перемоги 32

Код ЄДРПОУ – 02221171.

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

Код КВЕД 91.04 Функціонування ботанічних садів, зоопарків і природних заповідників (основний);

Код КВЕД 01.49 Розведення інших тварин;

Код КВЕД 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Директор – Трантін Кирило Віталійович,

Головний бухгалтер – Лукіянчук Ілля Якович.

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 проходження в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0030 від 26.01.2001 р., чинне до 29.10.2020 р.
Відомості про проходження зовнішньої перевірки контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0514, видане рішення АПУ від 24.12.2014р., дійсне до 31.12.2019р.
Керівник	Головач Володимир Володимирович
Контактний телефон	(044)2780588

Перевірку проведено незалежними аудиторами Головачем Володимиром Володимировичем, сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р., чинний до 29.05.2019 р., сертифікат аудитора банків № 0064 від 29.10.2009 р., чинний до 01.01.2020 р., Бутинець Тетяною Анатоліївною, сертифікат аудитора № 004000 від 27.10.1999р., чинний до 27.10.2018р, Поповою Іриною Володимирівною, сертифікат аудитора № 007252 від 23.04.2015р., чинний до 23.04.2020р. 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 Зоопарку, у контексті даного висновку під **керівництвом** Зоопарку розуміється як його безпосередні органи управління, так і вище керівництво, а саме – Департамент культури та Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Керівництво Зоопарку 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 Зоопарку розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Зоопарку 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 Зоопарку визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов надання з аудиту», погоджена у листі-зобов'язанні від 26.03.2018р. і договорі про надання аудиторських послуг № 0245-с від 26.03.2018р.

Відповідальність аудитора

Аудит проводився 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 вищими 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 Зоопарку 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 Зоопарку 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 Зоопарку та загального представлення фінансових звітів.

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

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Зоопарку, що були надані аудиторам

керівництвом та працівниками Зоопарку, які вважаються надійними та достовірними.

Аудит фінансової звітності Зоопарку 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 3 % від базового показника. Базовим показником є показник фінансової звітності - валюта Балансу Зоопарку станом на 31.12.2017 року.

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

Аудит проведено на підставі договору № 0245-с від 26.03.2018р.

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

Змістовна частина аудиторського висновку

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Зоопарку

Бухгалтерський облік ведеться Зоопарком 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 02.03.2002р. № 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 Зоопарку встановлена Наказом від 27.12.2016р. № 52-АГ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в Київському зоологічному парку загальнодержавного значення».

На Зоопарку діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Вчинені господарські операції оформлені вірно, повністю та своєчасно відображені в облікових реєстрах. 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 регістрах Зоопарку. Аудитором перевірено правильність кореспонденції основних рахунків, тотожність зустрічних сум у регістрах бухгалтерського обліку. Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність відповідає обліковим регістрам.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним. Бухгалтерський облік у 2017 здійснювався із застосуванням програмного забезпечення «1С Бухгалтерія 7.7». Архівування даних на електронних носіях здійснюється щорічно.

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 Зоопарку 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 культури КМДА). Тому, перевірка цільового використання бюджетних коштів здійснена аудитором вибірково.

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

2. Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Зоопарку 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 Зоопарку станом на 31.12.2017 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 381405 тис. грн., за первісною вартістю 493899 тис. грн., сума зносу – 112494 тис. грн. У складі основних засобів на 31.12.2017р. обліковуються будинки та споруди первісною вартістю 155376 тис. грн.

Зоопарку належить право постійного користування земельною ділянкою площею 33,6 га згідно державного акту від 28.01.2003 І-КВ N 007418, за адресою м. Київ, пр. Перемоги 32.

Вищезазначене узгоджується з положенням п. а) ч. 2 ст. 92 Земельного кодексу України, згідно якого підприємствам, установам та організаціям, що належать до державної та комунальної власності, передаються земельні ділянки із земель державної та комунальної власності на праві постійного користування.

Відповідно до п. 5 П(С)БО 8 „Нематеріальні активи”, право користування земельною ділянкою відображається у складі нематеріальних активів за вартістю цього права, яка визначається відповідно до Закону України „Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. Така ж сама позиція міститься у листі Мінфіну від 06.03.2009 № 31-34000-10-10/6424.

У фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2017р. відображається земельна ділянка вартістю 325539 тис. грн. у складі основних засобів. У той, час, як відповідно до П(С)БО 8 „Нематеріальні активи” у статті «нематеріальні» активи повинно

бути відображене право постійного користування земельною ділянкою, за вартістю ~~ціни~~ права постійного користування, а не за вартістю самої земельної ділянки.

Дане питання додатково повинне бути додатково опрацьоване за участю фахівців Департаменту земельних ресурсів КМДА.

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 Зоопарку № 57-АГ від 30.10.2017 року. Аудитор не спостерігав за цим інвентаризацією, оскільки її дата передувала укладенню договору про проведення бюджету. За результатами проведеної інвентаризації суттєвих недочетів та надлишків не виявлено.

Станом на 31.12.2017р. на балансі Зоопарку обліковуються незавершені капітальні інвестиції у розмірі 47773 тис. грн., у тому числі капітальне будівництво у розмірі 39 321 тис. грн.

В основному капітальні інвестиції здійснювалися за рахунок коштів бюджету, і контроль за витрачанням цих коштів здійснювали головний розпорядник бюджетних коштів – Департамент культури КМДА, 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 31.12.2017року не обліковується.

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

Оборотні активи

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

- запаси (у т.ч. виробничі запаси) – 4113 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 114 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 6 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1141 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 487 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти – 6242 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 2823 тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом включено суму переоплати з податку на прибуток у розмірі 928 тис. грн. та з ПДВ на суму 209 тис. грн.

Інші оборотні активи являють собою суми невикористаного податкового кредиту.

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

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

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

До складу зобов'язань і забезпечень Зоопарку належать поточні зобов'язання за:

товари, роботи, послуги	– 1345 тис. грн.;
розрахунками з бюджетом	– 11 тис. грн.;
розрахунками з оплати праці	– 71 тис. грн.;
поточні забезпечення	– 3324 тис. грн. (резерв відпусток);
доходи майбутніх періодів	– 50373 тис. грн.;
інші поточні зобов'язання	– 913 тис. грн.

Залишок доходів майбутніх періодів на 01.01.2017р. становив 49744 тис. грн. Доходи майбутніх періодів являють собою залишкову вартість здійснених капітальних ремонтів за рахунок бюджетних коштів.

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. Власний капітал

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Зоопарку складає 388074 тис. грн.

До складу власного капіталу входить капітал у дооцінках у розмірі 43686 тис. грн., додатковий капітал у розмірі 351079 тис. грн.

У 2017 році було здійснено дооцінку житлового будинку, що перебуває на обліку в Зоопарку, на суму 3821 тис. грн.

У звітному періоді відбулися зміни у додатковому капіталі у вигляді його збільшення на суму 4401 тис. грн. внаслідок відрахування нерозподіленого прибутку до цільових фондів, а також зменшення на суму 4121 тис. грн., у тому числі за рахунок: виплати премії працівникам установи в сумі 323 тис. грн., спрямування іншого додаткового капіталу на збільшення резервного капіталу в сумі 3788 тис. грн., нарахування амортизації на безоплатно одержані необоротні активи з одночасним відображенням на рахунок інших доходів в сумі 10 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.2017р. становить 489 тис. грн. У 2017 році резервний капітал було зменшено на 853 тис. грн. за рахунок погашення збитків минулих років та збільшено на 489 тис. грн. шляхом відрахування частини нерозподіленого прибутку.

Непокритий збиток на початок звітного періоду становив 11821 тис. грн., а на кінець періоду – 7180 тис. грн.

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

5. Розкриття інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності відображених фінансових результатів діяльності Зоопарку

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

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Зоопарку 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)	– 25478 тис. грн.;
- інші операційні доходи	– 42710 тис. грн.;
- інші фінансові доходи	– 659 тис. грн. (відсотки за депозит);
- інші доходи	– 5402 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції	– 53667 тис. грн.;
- адміністративні витрати	– 10906 тис. грн.;
- витрати на збут	– 762 тис. грн.;
- інші операційні витрати	– 2886 тис. грн.

Основним доходом від власної діяльності Підприємства є вхідна плата за квитки (у 2017 році - 29 312 тис. грн.).

Аудитором не перевірялась обґрунтованість розцінок і калькуляцій щодо надання послуг Зоопарком. Якщо вищий керівний орган Зоопарку визнає за необхідне, аудитор може провести таку перевірку і висловити думку відповідно до МСА 560 «Подальші події».

Інші операційні доходи в основному являють собою фінансування з бюджету - 40460 тис. грн.

Основними витратами Зоопарку є витрати на оплату праці включно з відрахуваннями на соціальні заходи в сумі 40047 тис. грн., матеріальні витрати в сумі 9289 тис. грн., витрати на амортизацію в сумі 7402 тис. грн.

Фінансовим результатом Зоопарку за 2017 рік є прибуток в сумі 6028 тис. грн. та чистий прибуток у сумі 4890 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".

Рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» відрахування частини прибутку до бюджету Зоопарку не передбачене.

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

6. 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.

7. Оцінка припущення керівництва щодо здатності Зоопарку продовжувати діяльність на безперервній основі

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

Аудитором при оцінюванні припущення управлінського персоналу щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Від управлінського персоналу Зоопарку отримані письмові запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Зоопарку 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 Зоопарку 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 Зоопарку, 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 розцінок і калькуляцій щодо надання послуг Зоопарком. Якщо вищий керівний орган Зоопарку визнає за необхідне, аудитор може провести таку перевірку і висловити думку відповідно до МСА 560 «Подальші події».

Зоопарку належить право постійного користування земельною ділянкою площею 33,6 га згідно державного акту від 28.01.2003 I-КВ N 007418, за адресою м. Київ, пр. Перемоги 32.

Вищезазначене узгоджується з положенням п. а) ч. 2 ст. 92 Земельного кодексу України, згідно якого підприємствам, установам та організаціям, що належать до державної та комунальної власності, передаються земельні ділянки із земель державної та комунальної власності на праві постійного користування.

Відповідно до п. 5 П(С)БО 8 „Нематеріальні активи”, право користування земельною ділянкою відображається у складі нематеріальних активів за вартістю цього права, яка визначається відповідно до Закону України „Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. Така ж сама позиція міститься у листі Мінфіну від 06.03.2009 № 31-34000-10-10/6424.

У фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2017р. відображаються земельна ділянка вартістю 325539 тис. грн. у складі основних засобів. У той, час, як відповідно до П(С)БО 8 „Нематеріальні активи” у статті «нематеріальні» активи повинно бути відображене право постійного користування земельною ділянкою, **за вартістю оцінки права постійного користування**, а не за вартістю самої земельної ділянки.

Дане питання додатково повинне бути додатково опрацьоване за участю фахівців Департаменту земельних ресурсів КМДА.

Зазначені обставини є такими, що підпадають під вимоги п. 7 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 Київського зоологічного парку загальнодержавного значення 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.

Головач Володимир Володимирович

Голова правління ПрАТ

«Аудиторська фірма «Аналітик»

Сертифікат аудитора № 007164,

від 29.05.2014р.,

чинний до 29.05.2019 р

сертифікат аудитора банків № 0064

від 29.10.2009 р.,

чинний до 01.01.2020 р.

