

Товариство з обмеженою відповідальністю

**« К О Н С У Л »**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053,  
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол №98

Код 21131551

Філія АТ "Укрексімбанк" в м. Тернопіль  
р/р № 26000000021688, МФО 322313  
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А  
Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75  
E-mail: consul\_audit@ukr.net  
www.consul-audit.com.ua

Код 21131551

Ukreksimbank in Ternopil  
account Nr 26000000021688, MFO 322313  
Address: Ukraine, 46008, Ternopil, Medova Str.,12-A  
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75  
E-mail: consul\_audit@ukr.net  
www.consul-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності****Комунального підприємства «Об'єднання парків культури і відпочинку  
м. Тернополя»****за рік, що закінчився 31.12.2019 року****Адресат**

Директору Комунального підприємства «Об'єднання парків культури і відпочинку м. Тернополя», фінансовий звіт якого перевірявся, та може бути використаний для подання до Тернопільської міської ради, оприлюднений на офіційному сайті підприємства.

**Розділ 1 «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Об'єднання парків культури і відпочинку м. Тернополя», (далі – КП «ОПКІВ м. Тернополя» або Підприємство), що складається з Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2019 рік та Звіту про власний капітал за 2019 рік, Приміток до фінансової звітності за рік, що минув (далі - «фінансова звітність»), а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КП «ОПКІВ м. Тернополя», що подається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положення (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

**Основа для думки із застереженням**

1. Підприємство методологічно не вірно заповнює окремі рядки Звіту про рух грошових коштів Зокрема, у рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) помилково включені витрачання на придбання необоротних активів в сумі 9634 тис. грн., які слід

відображати в рядку 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів». Крім цього, окремі дані в рядках Звіту відображаються згорнуто (оплата праці, розрахунки з дебіторами тощо). Дане застереження не викривляє фінансову звітність, так як загальний чистий рух коштів відповідає даним звітності.

2. Згідно облікової політики підприємства, амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 50% при введенні їх в експлуатацію та 50 % при їх списанні. Проте, знос, нарахований на ІНМА (679 тис. грн.) не дорівнює 50 % їх первісної вартості (1958 тис. грн.). Підприємству необхідно здійснити коригування цього зносу.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Ключове питання аудиту – доходи майбутніх періодів**

Ми зосередили свою увагу на дане питання у зв'язку з відображенням Підприємством доходів майбутніх періодів в розмірі 17177 тис. грн. Керівництво КП «ОПКІВ м. Тернополя» здійснило оцінку доходів майбутніх періодів та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази того, що облік та узагальнення інформації про наявність і рух коштів фінансування цільових заходів, — а це обумовлює необхідність організації їх окремого обліку, а також контролю за використанням їх за призначенням, — таких надходжень ведеться на рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». За кредитом цього рахунку відображаються кошти цільового призначення для фінансування конкретних заходів, за дебетом — використані суми за певними напрямками або визнані доходи, а також повернення невикористаних сум цільового фінансування. Кредитове сальдо по рахунку відображає наявність невикористаних коштів цільового фінансування, які повинні використовуватися тільки відповідно до рішень суб'єктів, що їх надали, та згідно зі встановленими (чи затвердженими розпорядниками коштів) кошторисами.

Ми провели аналіз даного твердження та встановили, що аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та їх використання провадяться за їх призначенням і джерелами надходжень.

Облік доходів від цільового фінансування в бухобліку регулюється пунктами 16 — 19 П(С)БО 15 і залежно від того, для яких цілей надходить фінансування, по-різному обробується час визнання доходу, зокрема:

цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не буде підтвердження, що його отримають і підприємство виконає умови щодо такого фінансування;

отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких було понесено витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування;

цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно до суми нарахованої амортизації цих об'єктів;

цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установаження умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Ми не виявили будь-яких додаткових чинників, які не були розглянуті керівництвом. Ми провели критичну оцінку належного характеру і послідовності основних припущень щодо правильності відображення доходів майбутніх періодів, щоб упевнитися в обґрунтованості результатів проведених тестів.

За результатом проведених процедур, ми дійшли висновку, що зазначена керівництвом Підприємства вартість доходів майбутніх періодів є вірною та відповідає своєму призначенню.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку «Основні засоби» та VIII «Запаси» фінансової звітності щодо відображення у ній основних засобів та запасів Підприємства. Аудитори не були присутні під час проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань Підприємства станом на 01 листопада 2019 року. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності даних про основні засоби та матеріальні цінності на кінець звітного року базувалось виключно на підставі альтернативних аудиторських процедур. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання ті достовірне подання фінансової звітності у відповідності до 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 визначення здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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**

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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, коли 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;
- 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 компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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

## ***Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»***

### *Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.*

Під час проведення аудиту нами оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований аудитором ідентифікований та оцінений як низький. Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Підприємства внаслідок шахрайства чи помилки. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Підприємством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

### *Пов'язані особи підприємства*

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку: мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності; вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань фінансової звітності.

### *Події після дати балансу*

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2019 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Підприємства внаслідок подій після дати балансу.

### *Стан фінансово-господарської діяльності комунального підприємства за результатами фінансового року*

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінансової звітності Підприємства, головної книги та аналітичного обліку Підприємства за рік що минув станом на 31 грудня 2019 року.

Підприємство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність. Аудитор підтверджує достовірність та повноту поданої фінансової звітності за відповідний період.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Підприємством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Отже, аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану Підприємства за результатами фінансового року.

### **Розділ 3 «Інші елементи»**

#### *Основні відомості про Підприємство*

<b>Повне найменування</b>	Комунальне підприємство «Об'єднання парків культури і відпочинку м. Тернополя»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	02220059
<b>Місцезнаходження</b>	46003, м. Тернопіль, вул. Білецька, 11
<b>Дата і номер державної реєстрації</b>	Дата державної реєстрації: 17.07.1992 Номер запису: 16461200000003360

<p><b>Основні види діяльності</b></p>	<p>Код КВЕД 93.21 Функціонування атракціонів і тематичних парків (основний);  Код КВЕД 77.21 Прокат товарів для спорту та відпочинку;  Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;  Код КВЕД 81.29 Інші види діяльності із прибирання;  Код КВЕД 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;  Код КВЕД 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;  Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;  Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів</p>
<p><b>Чисельність працівників станом на 31.12.2019 року</b></p>	<p>125</p>

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:**

**Аудитор**

Сертифікат аудитора  
серії А №006044 від 26.12.2005р.  
(№ 100445 в Реєстрі аудиторів)



*(Signature)*

Мельник А.Р.

**Директор ТОВ АФ «Консул»  
Сертифікат аудитора серії А 006044**

*(Signature)*

Мельник А.Р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»:**

Код ЄДРПОУ 21131551;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №0053 (суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності);

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013р.;

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №330/4 від 09.09.2016р., термін дії до 31.12.2021р.

**Адреса аудитора:** 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12А, тел/факс (0352)43-00-23;

**Дата і номер договору:** № 49 від 18.11.2020 року

**Дата початку та дата закінчення аудиту:** 18.11.2020 року по 14.12.2020 року

**Дата аудиторського висновку:**

**14 грудня 2020 року**