



65020, м. Одеса, вул. Дігтярна, буд.13,пр.2  
ТЕЛ: (048)787-17-07  
(048)787-22-01  
E-MAIL:OFFICE@AVISTA-AUDIT.COM

АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «А В І С Т А»  
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 2196

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### АКПП «АВІСТА» ВІДНОСНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ СТАНОМ НА 31.12.2021 р.

Керівництву  
УПО ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 рік (Форма № 1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік (форма № 2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (форма № 3);
- Звіту про власний капітал за 2021 рік (форма № 4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік (форма № 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності " Інформація за сегментами" (форма №6),

включаючи короткий огляд основних положень облікової політики.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, яке описано в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ станом на 31.12.2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999г. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

#### Основа для думки із застереженням

1. Перевіркою встановлено завищення загальноновиробничих витрат, що відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (Форма № 2) по коду рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму - 98,0 тис грн., яке відбулось внаслідок недотримання вимог Інструкції Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291, зі змінами та доповненнями, в частині віднесення прав користування майном до складу нематеріальних активів на субрахунок 122 "Права користування майном".

Так, на підставі Договорів №446 від 27 жовтня 2020 року, №429 від 27.10.2020 р. з ТОВ «Регіональна Землевпорядна компанія» про розроблення проекту землеустрою щодо



відведення земельної ділянки, вартість проектно - вишукувальних робіт з розробленням проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки в постійне користування для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування, вид використання - для експлуатації та обслуговування адміністративної будівлі не була визнана нематеріальним активом в загальній сумі - 98,0 тис. грн., а одразу була віднесена на статтю витрат, в результаті чого завищено чистий фінансовий результат - збиток, відображений по коду рядка 2355 в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (Форма № 2) на суму - 98,00 тис. грн.

2. Встановлено заниження на - 38,3 тис. грн. суми балансової вартості окремого об'єкта основних засобів, визначеної відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського обліку у разі ліквідації або продажу такого об'єкта та п. 138.1 ст. 138 розділу III Податкового кодексу України, що відображеної у Додатку РІ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2021 р. у розділі I «Податкові різниці», які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (ст. 138 розділ III ПКУ), рядок 1.1.2., а саме: не включено до збільшення фінансового результату балансової вартості списаних основних автотранспортних засобів: Polo Sedan Фольксваген у сумі - 37,1 тис. грн. та "Шевроле Нива" у сумі -1,2 тис. грн.

В результаті цього був занижений податок на прибуток, нарахований за 2021 рік, та не відображений у бухгалтерському обліку на рахунку 981 «Витрати з податку на прибуток» та по коду рядка 2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (Форма № 2) на суму - 24,5 тис. грн., з яких - 17,60 тис. грн. (98,0 тис. грн. x 18%) – внаслідок невизнання права користування майном нематеріальним активом, про що йдеться у п. 1 цього розділу Звіту незалежного аудитора, та -6,9 тис. грн. (38,3 тис. грн. x 18%) – внаслідок заниження балансової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (п. 138.1 ст. 138 розділу III Податкового кодексу України).

3. В бухгалтерському обліку Управління станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021р. обліковується дебіторська заборгованість по розрахункам з замовниками в сумі -2 857 тис. грн, яка, на нашу думку, може мати ознаки сумнівності (неоплачена протягом строку більше 18 місяців). Управління всупереч вимогам п.7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» на дату балансу не обчислює величину резерву сумнівних боргів для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості. Метод обчислення резерву сумнівних боргів визначено у Наказі про облікову політику від 09.11.2015р. за №5 зі змінами та доповненнями у відповідності з п. 8 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Належна оцінка чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості впливає на суму дебіторської заборгованості та на суму нерозподіленого прибутку, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021р., а також на суму інших операційних витрат та на суму чистого прибутку (збитку) у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період, в якому була необхідність створити такий резерв.



4. Управління відображає у Балансі (Звіті про фінансовий стан) балансову вартість основних засобів станом на 31.12.2020 у сумі – 22 711 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року у сумі – 20 440 тис. грн. У минулих звітних періодах частина основних засобів зазнали переоцінки. Ми зауважуємо, що Управлінням не виконані вимоги пункту 16 НП(С)БО 7 «Основні засоби» щодо необхідності проведення переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить переоцінений об'єкт основних засобів.

Крім того, переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. У 2021 році така переоцінка Управлінням не проводилась.

У зв'язку із вищевикладеним, ми не мали можливості на практиці визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів, а також «Капіталу у дооцінках», та відповідних елементів, що формують Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року.

Аудитори не приймали участі в проведенні інвентаризації основних засобів, що відображені у сумі -22 711 тис. грн у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року та в сумі -20 440 тис. грн. станом на 31.12.2021 року. Тому нами проведено альтернативні процедури для впевненості в наявності, кількості та стані основних засобів, які відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. та на 31.12. 2021 р.. У зв'язку з цим не можливо визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, відображених чи не відображених у обліку, що входять до складу Балансу(Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати( Звіту про сукупний дохід).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ відповідно до етичних вимог, які застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, і нами виконані інші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї



іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт управлінський персонал. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

#### Ключові питання аудиту

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

#### Відповідальність управлінського персоналу і осіб, наділених найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999г. № 996-XIV зі змінами та доповненнями та Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку України, і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає за необхідне для забезпечення складання фінансової звітності, що не має суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку можливості підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, і використовуючи допущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, за винятком випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати підприємство, припинити його діяльність або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, наділені найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за підготовку фінансової звітності підприємства.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість являє собою високу ступінь впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. В рамках аудиту, проведеного відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту, ми використовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо і проводимо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, які є прийнятними і достатніми для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства вище, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, так як шахрайство може включати змову, підроблення, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення



думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

#### **Відомості про аудиторську фірму та умови проведення аудиту фінансової звітності:**

Аудиторсько-Консалтингове Приватне Підприємство «Авіста»

Код за ЄДРПОУ: 25418670

Місцезнаходження: Україна, 65020, м. Одеса, вул. Дігтярна, 13, прим. 2.

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - № 2196.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності – 01.01.2021 -31.12.2021 р..

Номер та дата договору на проведення аудиту: договір № 242/172 від 03 травня 2022 року

Дата початку та дата закінчення аудиту: 03.05.2022 р. – 10.06.2022 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є  
Доценко В.В.

аудитор (реєстраційний № 100653).

Директор АКПП «Авіста»

Хоролець Т.І.

аудитор (реєстраційний № 101267)

Дата надання Звіту незалежного аудитора: 10.06.2022 р.