



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «КАПІТАЛ ГРУП»**

(Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3532
від 27.01.2005, з терміном дії до 25.09.2019)

✉ місто Київ, вулиця Антоновича 172, літера (корпус) А,
офіс 818, Україна, 03150
☎ +38 (044) 521-2405; +38 (044) 528-2655;

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***Керівництво Комунального підприємства виконавчого органу Київради
(Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»,
Уповноважений орган управління – Департамент житлово-комунальної
інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради,
інші користувачі***

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ

Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» станом на 31.12.2018 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» (надалі – Підприємство»)
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	40538421
Місцезнаходження	01001, м. Київ, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 15-А
Місце проведення державної реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата проведення державної реєстрації	06.06.2016 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	09.08.2018 р.
Основні види діяльності	35.30 – ПОСТАЧАННЯ ПАРИ , ГАРЯЧОЇ ВОДИ ТА КОНДИЦІЙОВАНОГО ПОВІТРЯ (ОСНОВНИЙ); 35.11 – ВИРОБНИЦТВО ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ; 35.12 ПЕРЕДАЧА ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ 35.13 РОЗПОДІЛЕННЯ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ 43.22 МОНТАЖ ВОДОПРОВІДНИХ МЕРЕЖ, СИСТЕМ ОПАЛЕННЯ ТА КОНДИЦІОНУВАННЯ 33.20 УСТАНОВЛЕННЯ ТА МОНТАЖ МАШИН І УСТАТКОВАННЯ 43.21 ЕЛЕКТРОМОНТАЖНІ РОБОТИ

Отримані ліцензії на здійснення діяльності	<ul style="list-style-type: none"> - Ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме ТЕЦ-5 та ТЕЦ-6 м. Києва видана відповідно до постанови НКРЕКП № 437 від 16.06.2018 р. (набирає чинності з 01 серпня 2018 р.) - Ліцензія на право провадження господарської діяльності з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, видана відповідно до рішення НКРЕКП № 2340 від 22.02.2016 р. - Ліцензія на виробництво теплової енергії, видана відповідно до постанови НКРЕКП № 448 від 14.06.2018 р. (набирає чинності з 01 серпня 2018 р.) - Ліцензія на виробництво теплової енергії на установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії, крім виробництва теплової енергії за нерегульованим тарифом згідно з Розпорядження КМДА від 23.06.2018 № 1102; - Ліцензія на виробництво теплової енергії (крім виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях, когенераційних установках, та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії) та на постачання теплової енергії, крім постачання теплової енергії за нерегульованим тарифом згідно з Розпорядження КМДА від 10.04.2018 № 591; - Ліцензія на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії, видана відповідно до постанови НКРЕКП № 34 від 18.01.2019 р - Ліцензія на право провадження господарської діяльності з перероблення побутових відходів, видана відповідно до постанови Постанова НКРЕКП від 27.07.2018 р. № 777
Керівник Головний бухгалтер	Бінд В'ячеслав Євгенович Терещенко Тетяна Анатоліївна
Середньорічна кількість працівників	8030 осіб

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до національних ПС(Б)О України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Оцінка основних засобів

В фінансовій звітності підприємства станом на 31.12.2018 р. основні засоби, що отримані підприємством на праві господарського відання за рішеннями КМДА, представлені за вартістю, яка склалася в обліку попереднього балансоутримувача та наведена в Актах приймання-передачі таких основних засобів при передачі на баланс підприємства, що не відповідає нормам ПСБО 7 «Основні засоби». Відповідно до пункту 10 ПСБО 7 первісна вартість таких основних засобів має дорівнювати їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання.

Перед передачею основних засобів експертна оцінка таких основних засобів не проводилася. Разом з тим, аудиторам не була представлена інформація, за якою вартістю основні засоби обліковувалися у попереднього балансоутримувача на момент передачі, тому в наслідок такого обмеження, ми не можемо оцінити розмір можливого відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості.

2. Земельні ділянки

Станом на 31.12.2018 р. в балансі підприємства представлена одна земельна ділянка Заводу «Енергія», яка оприбуткована на баланс за нормативною оцінкою.

Підприємством не переоформлено та не оприбутковано на баланс інші земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, які передані підприємству на праві господарського відання. Згідно із статтями 125 та 126 Земельного кодексу України, право постійного користування земельною ділянкою виникає з моменту державної реєстрації цих

прав та оформлюються відповідно до Закону України "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень". Так як право постійного користування не зареєстровано належним чином, відповідно, в фінансовій звітності, як станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками в порушення норм Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Згідно з вимогами національних ПСБО та інших нормативно-правових актів права постійного користування мають обліковуватися в балансі підприємства за *експертною оцінкою*, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудитори вважають, що оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками суттєво вплинуло б на показники фінансової звітності Підприємства, зокрема, суттєво збільшило б вартість активів підприємства та величину його власного (додаткового) капіталу.

3. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 р. в балансі підприємства представлена дебіторська заборгованість споживачів ПАТ «Київенерго» в розмірі 2 268 578 тис. грн., отримана на баланс в наслідок відступлення права вимоги від ПАТ «Київенерго» згідно з умовами укладеної Мирової угоди від 09.10.2018р. по справі № 910/7807/18 між ПАТ «Київенерго», КП «Київтеплоенерго» та НАК «Нафтогаз України».

Відповідно до пункту 7 ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» має бути представлена в балансі за чистою вартістю реалізації. За результатами проведених аудиторських процедур ми дійшли висновку, що чиста вартість реалізації є нижчою за балансову вартість дебіторської заборгованості. Перевищення розміру дебіторської заборгованості, зазначеної у звітності, над сумою чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості можливо буде визначити після проведення заходів з повної інвентаризації такої заборгованості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу на Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій вказано, що свою діяльність підприємство здійснює в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися всі відомі фактори, вплив яких на фінансовий стан і результати діяльності підприємства можливо оцінити.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p><i>Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності (див. Примітку «Дохід»)</i></p> <p>Основною діяльністю підприємства є постачання теплової енергії, електроенергії, послуг з гарячого водопостачання, централізованого опалення та інших послуг фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності підприємство укладає договори поставки електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації на підставі даних обліку приладів.</p>	<p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації тепло- та електроенергії за категоріями споживачів.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої теплової енергії за рік по кожній категорії споживачів, застосувавши до кожної категорії розмір середньорічного відпускнуго тарифу.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування, правильність застосування тарифів, перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
2	<p><i>Формування собівартості послуг (див. ряд. 081 Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»)</i></p>	<p>Нами було перевірено правильність формування собівартості послуг, що надаються підприємством, зокрема, основного виду послуг з тепlopостачання, централізованого опалення та гарячого водопостачання. Нами була вивчена нормативна база, якої дотримувалося підприємство в ході власної діяльності, норми облікової політики та інших внутрішніх положень формування собівартості. За основними видами витрат нами були проведені процедури зовнішнього підтвердження витрат, альтернативні</p>

		процедури перевірки первинних документів, договорів, реєстрів обліку, а також аналітичні процедури перерахунку.
3	<i>Безперервність діяльності (див. Примітку «Події після дати балансу»)</i>	<p>Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності підприємства.</p> <p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Також аудиторами були вивчені всі незакінчені судові справи, в яких підприємство виступає стороною, проведені обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом, юристами підприємства та зовнішніми юристами.</p> <p>Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства.</p> <p>Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.</p> <p>В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що підприємство здатно функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.</p>

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на підприємства у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у примітці «Події після дати балансу» до фінансової звітності підприємства. Підприємства може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їх справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що підприємства періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання

зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень

(стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також 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 оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 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 підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 підприємство 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 покладені в основу 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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 аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

КП «Київтеплоенерго» є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва та постачання теплової та електричної енергії.

Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язане дотримуватись Ліцензійних вимог. У 2018 році діяльність підприємства здійснювалась відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання, затверджених Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 р. № 308 та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕКП № 309 від 22.03.2017 р.

Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було встановлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки, зокрема, в частині обов'язку виконувати схвалену інвестиційну програму в повному обсязі.

Виконання інвестиційної програми

Згідно з Постановами НКРЕКП підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів.

Інвестиційна програма на 2018 рік у сфері теплопостачання передбачала використання Підприємством у 2018 році коштів на суму 21 631,43 тис. гривень, з них придбання нової спеціалізованої автотехніки (самоскиду, тягача з напівпричепом та автокрану) на 7 500 тис. грн., заміну насосів у ЦТП і проведення ремонтних робіт на суму 14 381,43 тис. грн. Інвестиційна програма була підписана затверджена директором КП «Київтеплоенерго» Орел Ю.М. та погоджена заступником міського голови м. Києва Пантелєєвим О.П. 01 грудня 2018 року і розміщена на веб-сайті підприємства.

Звіт з виконання інвестиційної програми за 2018 рік не надавався до Київської міської державної адміністрації, так як, форма такого звіту не затверджена.

Фінансовим планом на 2018 рік бюджетні кошти на інвестиційну діяльність підприємства не були передбачені і фактично у 2018 році не надавалися.

Роботи по заміні насосів у ЦТП та ремонти, передбачені інвестиційною програмою, у 2018 році не проводилися. Таким чином, інвестиційна програма в 2018 році на виконана підприємством на 14 381,43 тис. грн.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Орган призначення та дата призначення

Цей аудит призначено Уповноваженим органом управління. – Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - 02 квітня 2018 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 18 лютого 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 26 квітня 2019 року.

ТОВ «АФ «Капітал груп» надавало послуги з аудиту фінансової звітності підприємства за попередній 2017 рік, а також виконувало огляд проміжної фінансової звітності підприємства станом на 30.06.2018 р.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Незалежність Ключового партнера та членів групи з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту підприємства підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська компанія є також незалежною по відношенню до підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету (органу, що виконує відповідні функції)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року узгоджений з ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ (органу, що виконує відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту підприємства інших фахівців, у т. ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Аудитор або ТОВ «АФ «Капітал груп» не надавали інші послуги підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту або огляду фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки підприємства за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»



Мащенко Марія Леонідівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100283

Клименко Валентин Костянтинівич

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 26 квітня 2019 року.