

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

*Управлінському персоналу
Державного підприємства
Державного управління справами
по обслуговуванню офіційних заходів
«Гарант-сервіс»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» (код ЄДРПОУ 19122935), місцезнаходження: Україна, 01220, м.Київ, вул. Банкова, 11, далі за текстом - ДП ДУС «Гарант-сервіс» або Підприємство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.;

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП ДУС «Гарант-сервіс» на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Після 31 грудня 2019 року розповсюдження COVID-19 суттєво негативно вплинуло на світову економіку. В багатьох країнах підприємства були вимушені припинити або скоротити операції на довгий або невизначений час. Уряди країн застосовують обмеження задля недопущення розповсюдження коронавірусу, які включають заборони на пересування, карантини, соціальне дистанціювання та закриття підприємств, які не є соціально значущими, при цьому Підприємство ДП ДУС «Гарант-сервіс» не припиняло своєї роботи, в спеціальному дуже обмеженому режимі, в зв'язку зі своєю особливістю та поставленими Державою задачами.

Заходи, що запроваджуються або будуть запроваджені, такі як скасування податку на нерухомість, зміна облікової ставки НБУ, прогнозного курсу долара, зростання безробіття і т. і., безумовно вплинуть на господарську діяльність ДП ДУС «Гарант-сервіс». На думку Аудитора, з урахуванням можливого впливу вказаних факторів, пандемія коронавірусу є не коригуючою подією відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Серед іншого, 13.04.2020 Верховною Радою України прийнято Закон про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2020 рік". Пунктом 14

вказаного закону встановлено, що з моменту установаження карантину, введеного постановою Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11 березня 2020 року №211 (з наступними змінами і доповненнями) і до його відміни (скасування) в установленому законом порядку, плата за користування нерухомим майном (його частиною) підлягає зменшенню за вимогою наймача, який здійснює підприємницьку діяльність з використанням цього майна, впродовж всього часу, коли майно не могло використовуватися в підприємницькій діяльності наймача в повному обсязі через запроваджені обмеження та (або) заборони.

Тривалість та наслідки пандемії COVID-19, а також ефективність заходів уряду та НБУ у відповідь наразі не відомі. Неможливо також надійно оцінити тривалість та наслідки таких дій, їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх звітних періодах. На думку Аудитора заходи, пов'язані з боротьбою з коронавірусом, можуть негативно вплинути на обсяг виручки та оцінку активів Підприємства в 2020 році.

2. Аудитор зазначає, що у відповідності до вимог п 1.5 Методичних рекомендацій щодо впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у сфері громадського харчування і побутових послуг, гармонізованих з міжнародними стандартами, затверджених Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України 17.06.2003 №157, виготовляючи продукцію власного виробництва, суб'єкти господарської діяльності у сфері громадського харчування повинні дотримуватися норм витрати сировини, втрат під час кулінарного оброблення, визначених нормативними документами, перелік яких наведено в додатку №1 до Наказу №157, а також норм технологічних карт на фірмові страви і вироби, державних стандартів, технічних умов тощо.

Підприємством до перевірки надано належним чином розроблені та затверджені технологічні та калькуляційні карти, в зв'язку з цим підтверджуємо правильність формування собівартості готової продукції та її відображення в фінансовій та податковій звітності.

Ми 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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські 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 значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 рік. 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.

Аудит здійснено з метою перевірки та аналізу фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю (ст. 3 Закону № 2939).

Відповідно до ч. 7 ст. 16 Закону України від 21 вересня 2006 року № 185-V (останні зміни внесені 16.01.2020 за № 465-IX) «Про управління об'єктами державної власності» (далі – Закон № 185), аудит діяльності суб'єктів господарювання державного сектору

економіки, спрямований на запобігання і забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного майна. Відповідно до ст. 3 Закону № 185, майно, яке передане державним підприємствам, установам та організаціям є об'єктами управління державної власності. Основним завданням аналізу є оцінка ефективності використання активів, доходів, витрат та результатів діяльності Підприємства за звітний період, виявлення факторів, які позитивно або негативно вплинули на кінцеві фінансові результати.

Протягом періоду, що підлягав аудиторському дослідженню, Підприємством проводились процедури державних закупівель визначені Законом України «Про публічні закупівлі».

Підприємство дотримується вимог щодо здійснення електронних закупівель за умови якщо вартість предмету перевищує 200 тис.грн, через майданчик PROZORO.

При меншій вартості предмета закупівлі підприємство оприлюднює звіт про укладений договір з контрагентом. Так за 2019 рік було проведено біля 30 тендерних процедур, що повністю відповідає нормативній та законодавчій базі.

Після звітної дати, в період виконання нами даного аудиту відбулася подія, яка вплинула на виконання нами даного завдання. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили перешкоди в прийнятті нами участі в вибірковій інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та інших активів Підприємства, так як договір на проведення аудиту був укладений після звітної дати. Ми провели інші обов'язкові аудиторські процедури і отримали достатні докази, які дозволяють нам стверджувати, що проведена Підприємством інвентаризація власних активів і зобов'язань підтверджує повністю їх наявність станом на 31.12.2019.

Аудитором досліджено правильність та належне оформлення первинних документів, які дають право на списання основних засобів Підприємства.

Пункт 6.2 Статуту Підприємства зазначає, що Майно підприємства є державною власністю, тому підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном з обмеженням правомочності щодо окремих видів майна за згодою Органу управління майном у випадках, передбачених законодавством.

Орган управління майном - це Державне управління справами. (пункт 1.3 Статуту Підприємства.)

Пункт 8.1 Статуту зазначено: до виключної компетенції Органу управління майном належить...:

- Здійснювати контроль за ефективністю використання та збереження державного майна, закріпленого за підприємством.

- Дозвіл на списання основних засобів самостійно підприємством до розміру 20000 грн.

Це Постанова №1314 від 08.11.2007 із змінами №194 від 13.03.2019 «Порядок списання об'єктів державної власності.»:

- «Пункт 5 списання повністю з амортизованих основних фондів інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання, первісна переоцінена вартість яких становить менш як 20 тис.грн., здійснюється за рішенням керівника такого суб'єкта господарювання.»

Порушень щодо вищезазначеної норми аудитором не встановлено.

Накази на списання основних засобів оформлені належним чином і мають (при потребі) Дефектні акти відповідного спеціаліста, що підтверджують і засвідчують неможливість відновлення, подальшої експлуатації та ремонт основних засобів. Але є при цьому відсутні окремі дефектні акти.

Крім зазначеного вище та питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у річному звіті Державного Підприємства ДУС «Гарант-сервіс», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ДП ДУС «Гарант-сервіс» несе повністю відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 оцінку здатності ДП ДУС «Гарант-сервіс» 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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, якщо 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. 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 Підприємства 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;
- 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час 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.

В процесі аудиторського дослідження не встановлено: - фактів здійснення Підприємством витрат на оплату стороннім особам консультаційних послуг, послуг зі стягнення дебіторської заборгованості; - фактів залучення або участь у розрахунках із замовниками або постачальниками продукції, виконавцями робіт (надавачами послуг) посередників; - фактів втрати об'єктом контролю доходів через реалізацію продукції, виконання робіт (надання послуг) за ціною, нижчою за собівартість; фактів видачі працівникам Підприємства безвідсоткових позик.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

З метою формування нашого професійного судження та висловлення думки щодо дотримання ДП ДУС «Гарант-сервіс» положень законодавчих та нормативних актів, нами розглянуті наступні питання та сформовані відповідні висновки.

Формування органів корпоративного управління ДП ДУС «Гарант-сервіс» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Розпорядженням №204 Керівника Державного управління справами 23 серпня 2017 року.

Вищим органом управління Підприємством ДП ДУС «Гарант-сервіс» є Орган управління майном (Державне управління справами) відповідно до Указу Президента України від 23 лютого 2000 року №278 та розпорядженням Кабінету Міністрів України від 06 квітня 2000 року №165.

Підприємство подає Органу управління майном: щоквартально - звіт про результати своєї господарської діяльності та бюджетну звітність, щорічно - звіт про виконання паспорта бюджетної програми.

До виключної компетенції Органу управління майном Підприємства належить:

- здійснення функцій щодо управління майном Підприємства: затвердження Статуту Підприємства, внесення змін і доповнень до нього;
- здійснення контролю за виконанням Статуту Підприємства, розпоряджень і доручень Керівника Державного управління справами і прийняття рішень у зв'язку з їх порушенням (невиконанням);
- здійснення контролю за ефективністю використання та збереження державного майна, закріпленого за Підприємством;
- погодження в установленому порядку питань щодо відчуження, надання в заставу, в оренду, списання з балансу основних фондів Підприємства, отримання кредитів, залучення інвестицій;
- затвердження в установленому порядку фінансового плану;
- погодження плану використання бюджетних коштів Підприємства;
- погодження організаційно-управлінської структури і штатного розпису Підприємства;
- визначення порядку використання прибутку Підприємства;
- затвердження паспортів відповідних бюджетних програм.

Підприємством протягом 2019 року не вчинювались значні правочини.

За результатами проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено, що загальна оцінка ефективності управління Підприємством протягом досліджуваного періоду має середній рівень. Система внутрішнього контролю на Підприємстві заслуговує на умовно - позитивну оцінку, оскільки забезпечує виявлення у діяльності Підприємства можливих ризиків, але є недостатньою для попередження окремих недоліків, які відображені у відповідних розділах даного аудиторського звіту. За результатами аудиторського дослідження встановлено низку факторів, що негативно впливали або можуть негативно вплинути в майбутньому на фінансово – господарську діяльність Підприємства та ефективність управління його майном.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009.

Код ЄДРПОУ: 36852079.

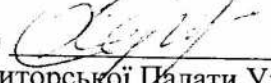
- Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010, видане на підставі рішення АПУ від 14.07.2010 №219/3, яке чинне до 28.05.2020.

- Свідомство про відповідність системи контролю якості № 1595 (рішення АПУ №363/5 від 12.07.2018, чинне до 31.12.2023).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Божко Людмила Миколаївна, (Сертифікат аудитора №003751 виданий Рішенням Аудиторської Палати України від 23.04.1999 №77).

Місцезнаходження: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт: <http://afvip.kiev.ua>

Від імені ТОВ «АФ «ВІП» Генеральний Директор  **С.Х. Сапсай**
(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 № 327/2).

Дата складання аудиторського висновку «23» червня 2020 року.

м.Київ.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4363

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР
І ПАРТНЕРИ"
(ТОВ "АФ "ВІП")

Ідентифікаційний код номер 36852079

Баланс господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
вчиненою Аудиторською палатою України

14 липня 2010 р. № 219/3

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 травня 2015 р. № 311/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 28 травня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00707



С підлягатию про включення до
Регістру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4363

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ»

код ЄДРПОУ 36852079

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України

з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1535

чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006567

Громадянин(ці)

Сидорук
Олександрівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "23" квітня 2009 року № 201/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "23" квітня 2014 року.

Голова

М.П.

Сейко

Завідувач Секретаріату

(О.Сейко)

(Г.Добрянська)

чинність аудиторської палати України

від "27" березня

2014 року

№ 291/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"23" квітня 2019 року.

Голова

М.П.

Шин

Завідувач Секретаріату

(Г.Шин)
(Г.Курча)

Рішенням Аудиторської палати України

"

віа

20

року

№

термін чинності сертифіката продовжено до

"

20

року.

Голова

М.П.

Завідувач Секретаріату

()

()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007375

Громадянина(ці) Самсова

Світлани Іванівни

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
рішенням Аудиторської палати України
від "28" листопада 2016 року № 327/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" листопада 2021 року.

Голова

М. П.

Завідувач Секретаріату

(П. Тарнівський)
(П. Кудреда)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

Голова

М. П.

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

Голова

М. П.

Завідувач Секретаріату