

# Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторської діяльності № 3292 від 27.11.2003р

Україна, 67833,

тел.: (482) 7750187

Овідіопольський район, смт. Великодолинське,

вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

www.aktiv-audit.com

E-mail: reznichaudit@ukr.net

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Державна служба морського та  
річкового транспорту України*

*Директору Казенного підприємства  
«Морська пошуково-рятувальна служба»  
Судареву Віктору Олексійовичу*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Казенного підприємства «Морська пошуково-рятувальна служба» (код ЄДРПОУ 38017026, місцезнаходження: 65114, місто Одеса, вулиця Люстдорфська дорога, 140а, надалі – «Підприємство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Казенного підприємства «Морська пошуково-рятувальна служба» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на 31.12.2019р., відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

#### *Основа для думки із застереженням*

1. Підприємство створене у відповідності з постановою Кабінету Міністрів України від 20.10.2011р. № 1069 і засноване на державній власності та належить до сфери управління Державної служби морського та річкового транспорту України. Статтями 76, 77 Господарського кодексу України не передбачено формування статутного капіталу казенних підприємств. Станом на початок та на кінець 2019 року Підприємство визнає статутний капітал по рядку «Зареєстрований капітал» у сумі 10844 тис. грн. та непокритий збиток у сумі 10844 тис. грн., які виникли у зв'язку з приєднанням у грудні 2017 року Державного підприємства «Морська аварійно-рятувальна служба», відповідно до передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей, активів та пасивів станом на 24.07.2017р., затвердженого Міністерством інфраструктури України 04.12.2017р.

2. Підприємством у складі нематеріальних активів та відповідно додатковому капіталу не визнано справедливую вартість постійного користування земельною ділянкою площею 0,1859 Га, розташованою за адресою м. Одеса, вул. Приморська, 3А, що призвело до заниження відповідних статей Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019р. та станом на 01.01.2019р. Ми не маємо можливості достовірно визначити справедливую вартість права постійного користування земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої дорівнює 17364 тис. грн.

3. Підприємство у складі статті «Основні засоби» визнає необоротні активи залишковою вартістю 3093 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції вартістю 7890 тис. грн., які знаходяться на території Автономної Республіки Крим і не відповідають критеріям для визнання основних засобів активами.

4. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 17208 тис. грн. Оскільки залишки запасів впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому аудитор не висловлює окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **Формування (зміна) статутного капіталу. Розмір власного капіталу та чистих активів.**

Перевірка власного капіталу, який складається з зареєстрованого капіталу в сумі 10844 тис. грн., додаткового капіталу в сумі 85429 тис. грн., непокритого збитку в сумі 11580 тис. грн. проводилась на підставі статуту Казенного підприємства «Морська пошуково-рятувальна служба», наданих оборотно-сальдових відомостей, журналів-ордерів, кореспонденцій рахунків. Перевірка власного капіталу станом на 31.12.2019р. проводилась із застосуванням аудиторських процедур перерахунку, запитів до управлінського персоналу, зовнішнього підтвердження із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за для отримання аудиторських доказів стосовно сум зазначених в розділі I пасиву балансу.

Нова редакція статуту затверджена наказом Державної служби морського та річкового транспорту України № 28 від 22.01.2019р. За даними статуту та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у підприємства відсутній статутний капітал.

Вищим органом управління є Державна служба морського та річкового транспорту України.

Вартість чистих активів (розмір власного капіталу) Підприємства на 31.12.2019р. становить 84693 тис. грн. і зменшилась на 6454 тис. грн. у порівнянні з їх розміром станом на 31.12.2018р., у т. ч. збільшилась за рахунок чистого прибутку в сумі 959 тис. грн., зменшилась на суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів в сумі 8704 тис. грн., Перевищення вартості чистих активів Підприємства над розміром статутного капіталу підтверджує здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, тому питання формування власного капіталу віднесено до ключового питання.



### ***Оцінка основних засобів за справедливою вартістю***

Облік основних засобів на підприємстві ведеться згідно з вимогами П(С)БО №7 «Основні засоби», затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92. Основні засоби Підприємства відповідно з обраною в обліковою політикою відображаються в обліку за моделлю оцінки основних засобів за первісною вартістю. Слід зазначити, що справедлива вартість основних засобів **суттєво вище, ніж балансова вартість основних засобів**. Відповідно до п. 16 П(С)БО 7 "Основні засоби" та п. 5.12 облікової політики підприємство проводить «переоцінку основних засобів, якщо їх залишкова вартість відрізняється від справедливої вартості на дату балансу більш ніж на 30% відповідно до розпорядчого документу по Підприємству». Управлінським персоналом не було прийнято рішення про переоцінку основних засобів станом на 31.12.2019 року за наявності основних засобів повністю зношених первісною вартістю 11509 тис. грн. Це питання не визнано нами, як підстава для модифікації аудиторського висновку.

До основних засобів віднесено активи, строк корисного використання яких перевищує один рік та вартістю більше 6000 грн. Основні засоби обліковуються за групами: «Будинки, споруди та передавальні пристрої», «Машини та обладнання», «Транспортні засоби», «Інструменті, прибори, інвентар (меблі)», «Інші основні засоби».

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість основних засобів для цілей амортизації дорівнює нулю. Сума накопиченої амортизації основних засобів, обрахована згідно встановлених підприємством термінів корисного використання.

Станом на 31.12.2019р. на балансі підприємства обліковується основних засобів залишковою вартістю 96649 тис. грн. В порівнянні з балансовою вартістю основних засобів станом на 31.12.2018р. вартість основних засобів зменшилась на 5808 тис. грн.

У 2019 році введено в експлуатацію основних засобів та МНМА вартістю 11605 тис. грн., списано основних засобів первісною вартістю 312 тис. грн.

Амортизація основних засобів в 2019р. нарахована прямолінійним методом в сумі 17413 тис. грн.

Облік і класифікація та нарахування зносу інших необоротних активів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та прийнятій обліковій політиці, за винятком відображення у складі основних засобів права постійного користування земельними ділянками в сумі 2050 тис. грн.

### ***Додатковий капітал і капітал у дооцінках***

По статті «Додатковий капітал» відображені основні засоби, отримані за рішенням органу управління безоплатно по залишковій вартості в сумі 65875 тис. грн., фонд розвитку підприємства, сформований у 2017 році згідно зі статутом підприємства 19554 тис. грн. Протягом звітного періоду додатковий капітал збільшився на вартість безоплатно отриманих необоротних активів в сумі 1291 тис. грн., зменшився на 8704 тис. грн. за рахунок визначення доходу пропорційно нарахованій амортизації на безоплатно отримані основні засоби.

### ***Цільове фінансування***

По статті балансу «Цільове фінансування» відображується залишок коштів від 10% корабельного збору, отриманого від ДП «Адміністрація морських портів України» в якості цільових відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 24.02.2016р. № 158 «Про відновлення єдиної системи пошуку та рятування на морі» в сумі 130449 тис. грн.

Цільове фінансування відповідних заходів з функціонування та розвитку системи пошуку і рятування в морському пошуково-рятувальному районі України, які отримує підприємство, розподіляються на фінансування капітальних інвестицій та фінансування інших видатків підприємства відповідно до фінансового плану.

### ***Інша інформація***

Директор несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Казенного підприємства " Морська по-

шуково-рятувальна служба " за 2019 рік (далі Звіт), але не є фінансовою звітністю та іншим 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 несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно 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 оцінку 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, крім випадків, якщо 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.***

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 невиявлення 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 обліко-



вих 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. 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацією 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. Також ми повідомили про несуттєві невідповідності фінансової звітності.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів***

У ході аудиту фінансової звітності Казенного підприємства " Морська пошуково-рятувальна служба " за 2019 рік, нами була розглянута інша інформація, стосовно дотримання положень законодавчих та нормативних актів.

#### ***1. Щодо дотримання вимог Господарського кодексу***

Відповідно до п. 8 ст. 73 Господарського кодексу державне унітарне підприємство повинно оприлюднювати інформацію про свою діяльність, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління об'єктами державної власності, що здійснює функції з управління підприємством, у строки та в порядку, визначені Кабінетом Міністрів України. Казенне підприємство " Морська пошуково-рятувальна служба " оприлюднює інформацію про свою діяльність в мережі інтернет на сайті [sar.gov.ua](http://sar.gov.ua).

#### ***2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-ХІУ***

У відповідності з п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-ХІУ середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком та звітом про управління на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). Казенне підприємство " Морська пошуково-рятувальна служба " оприлюднює інформацію про свою діяльність в мережі інтернет на сайті [sar.gov.ua](http://sar.gov.ua)

#### ***3. Щодо дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від***

25.12.2015р. № 922-VIII

Підприємство дотримується норм Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року, коли вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тис. гривень, а робіт – 1,5 мільйони гривень.

Інформація про укладені договори (вартість, ціна, кількість, обсяг платежів, строк дії), інформації про стан виконання договорів (предмет, виконавець, вартість, ціна, обсяг платежів) розміщується на офіційному порталі публічних фінансів України e-data.gov.ua згідно Закону України № 183-УІІ «Про відкритість використанні публічних коштів».

4. Щодо дотримання вимог ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VII

Про призначення аудиторами Підприємства ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» повідомлено Державну службу морського та річкового транспорту України та отримано відповідь від 31.03.2020р. № 346 про не заперечення щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Аудиторська фірма «Актив».

#### **Основні відомості про аудиторську фірму.**

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив».

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво № 3292 видане за рішенням Аудиторської палати України від 27 листопада 2003 р. № 129.

Інформація про включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3292: розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ: аудитор Резніченко Наталія Миколаївна, сертифікат серії А №004041, виданий Аудиторською палатою України 24.12.1999р.; аудитор Петракова Олена Іванівна, сертифікат серії А №005815, виданий Аудиторською палатою України 30.09.2004р.; Горшкова Олена Вікторівна, сертифікат серії А №004926, виданий Аудиторською палатою України 30.11.2001р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Резніченко Наталія Миколаївна, сертифікат серії А № 004041, виданий Аудиторською палатою України 24.12.1999р.

Юридична адреса: 67833, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29. Фактичне місцезнаходження: 65000, м. Одеса, вул. Середньонфонтанська, 19-А, оф. 408.

Телефон: (048)7750187, (048)7008107

**Директор, аудитор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»**

сертифікат аудитора А №004041,  
виданий рішенням АПУ від 24.12.1999р.

**Резніченко Наталія Миколаївна**



Дата аудиторського звіту: 11 червня 2020 року