

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «ГОРИЗОНТАЛЬ»**

61174, м. Харків, пр. Перемоги, 61, кв. 403
Код ЄДРПОУ 37878632, тел./факс: (057)337-53-43,
(057) 755-01-88, e-mail: af-gorizontal@vandex.ru

р/р 26000010257163 ПАТ «Укрсоцбанк»
м.Київ, МФО 300023, код банку 00039019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр»
за 2016 рік станом на 31.12.2016 року**

Адресат - Департамент комунальної власності виконавчого
органу Київської міської ради (Київської міської
державної адміністрації);

- Керівництво Комунального підприємства
«Головний інформаційно – обчислювальний центр»

1. Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» за 2016 рік станом на 31.12.2016 року.

1.1. Основні відомості про підприємство.

Повна назва: Комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр».

Скорочена назва: КП «ГІОЦ» (далі по тексту Підприємство).

Код ЄДРПОУ: 04013755

Юридична адреса: Україна, 02192, м. Київ, вулиця Космічна, будинок 12-А.

Фактичне місцезнаходження: Україна, 02192, м. Київ, вулиця Космічна, будинок 12-А.

Дата державної реєстрації: 07.08.1992, номер запису про державну реєстрацію 1 067 120 0000 003922.

Остання редакція Статуту затверджена Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.10.2013 року № 1951

1.2. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і підпорядковане Головному фінансовому управлінню виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

1.3. Статутний капітал Підприємства сформований Київською міською радою (код ЄДРПОУ 00022527, адреса: 01044, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Хрещатик, будинок 36). Розмір внеску до статутного фонду 17 106 479,25 грн.

Статутом визначено, що підприємство є юридичною особою, свою господарську та зовнішньоекономічну діяльність на засадах самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку, виступає в судах від свого імені, має закріплене на праві господарчого відання майно, поточний та інші рахунки в установах банків, печатки з власним найменуванням, та інші атрибути.

Основною метою діяльності Підприємства є розробка та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання

інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

У відповідності до статті 6 Статуту майно підприємства становлять основні фонди та обігові кошти, а також інші матеріальні та фінансові ресурси, вартість яких відображається у його самостійному балансі, та є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського відання.

1.4. Основний вид діяльності згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань :

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.

1.2. Опис аудиторської перевірки

Фінансова звітність, яка складає повний комплект фінансової звітності, перевірена у складі таких форм :

1. Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. - Форма №1.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р. - Форма №2.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р. - Форма №3.
4. Звіт про власний капітал за 2016р. - Форма № 4.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016р. - Форма №5.

Перевірена звітність додається до аудиторського висновку.

Перевірці підлягали регістри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові та первинні документи, що відображають господарські операції за період з 1 січня по 31 грудня 2016 року, інвентаризаційні описи та протоколи засідання інвентаризаційних комісій Підприємства по затвердженню результатів інвентаризації активів та зобов'язань станом на 01.12.2016року (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, капітальних інвестицій, фінансових інвестицій, товарно-матеріальних цінностей, незавершеного виробництва, розрахунків із покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами), та станом на 31.12.2016 року (грошових коштів, витрат майбутніх періодів, забезпечення на виплату невикористаних відпусток), проведеної згідно до наказу від 30.11.2016 № 115 та інші первинні бухгалтерські документи.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те, що представлена фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан К П «Головний інформаційно-обчислювальний центр» станом на 31 грудня 2016 року, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та чи складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи дотримання вимог П(С)БО.

Процес аудиторської перевірки базувався на використанні спеціальних методів контролю, аналізі, проведенню тестування, вивченні суттєвих оцінок, якими керувалося Підприємство при складанні звітності. Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку.

Перевірка проводилась на підставі бухгалтерських документів, включала звірку розрахунків із контрагентами, а також вибіркочну інвентаризацію основних засобів, яка проведена в присутності аудитора 16.02.2017 на підставі наказу від 16.02.2017 № 12.

В процесі аудиту проводився несущільний метод спостереження, основою якого було вивчення інформації, наданої замовником.

Проведена перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

1.3. Опис важливих аспектів облікової політики

Облікова політика затверджена Наказом директора від 03.12.2007 року № 57/1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики на К П «Головний інформаційно – обчислювальний центр», із змінами та доповненнями. Даний наказ погоджено з заступником начальника Головного управління комунальної власності м. Києва

Обліковою політикою Підприємства встановлено наступне.

П.7. Межу суттєвості при складанні фінансової звітності встановлено 50 грн.

П.9. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення наданих послуг (виконаних робіт), при цьому в бухгалтерському обліку доходи та витрати відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт)

П. 4.2. Вартісний критерій визнання об'єкта у якості основного засобу – більше 2 500 грн. без врахування ПДВ.

Підприємство використовує наступні методи амортизації ОЗ:

- а) прискореного зменшення залишкової вартості для комп'ютерної техніки,
- б) прямолінійний метод для інших ОЗ.

Метод амортизації інших необоротних матеріальних активів -100% в першому місяці експлуатації об'єкта.

Метод амортизації нематеріальних – за прямолінійним методом (п. 27 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»)

Списання основних засобів передбачено відповідно до Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради № 816/3391 від 19.07.2005 року (із змінами)

Оцінка вибуття запасів здійснюється методом ідентифікаційної вартості відповідної одиниці запасів.

Розділ V. Резерв сумнівних боїв на Підприємстві не створюється.

Розподіл чистого прибутку здійснюється відповідно до рішення Київської міської ради від 19.07.2005 року № 821/3396 «Про затвердження диференційованих нормативів порядку нарахування та сплати відрахувань частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності м. Києва», та рішення Київської міської ради «Про затвердження порядку розподілу прибутку підприємствами, організаціями та установами що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради Київської міської державної адміністрації».

Підприємство створює забезпечення для:

- відшкодування майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам у розмірі 12.1% від нарахованого фонду оплати праці з урахуванням відрахувань до фондів соц. страхування (п.13 П(С)БО11 «Зобов'язання»);
- для виплати винагороди за підсумками роботи за рік у розмірі 8% від нарахованого фонду оплати праці з урахуванням відрахувань до фондів соц. страхування (п.8 П(С)БО 26 «Виплати працівникам»;
- Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

В ході перевірки аудитором виконано процедури щодо перевірки сукупності принципів, методів і процедур, що фактично застосовано Підприємством для складання та подання фінансової звітності, передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV із змінами та доповненнями, а також національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України.

Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства.

Незмінність протягом 2016 року правил, якими КП ГРОЦ повинно керуватися при реєстрації, оцінці і здійсненні господарських операцій, на думку аудитора, дотримано за виключенням випадків, які викладені в розділі 4 листа інформування.

За період, що перевірявся, Підприємство, відповідно до вимог чинного законодавства, дотримувалась наступних принципів обліку:

- автономності підприємства;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат, за якими для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.
- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці- гривні.

Концептуальною основою формування фінансових звітів Установи є Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку України, що діяли станом на 31.12.2016 р.

При порівнянні показників бухгалтерського обліку з даними фінансової звітності - суттєвих розбіжностей не виявлено. Фінансова звітність складена за даними бухгалтерського обліку. Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємопов'язані. Достовірність фінансової звітності підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку за виключенням випадків, які викладені в розділі 4 листа інформування.

2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал К П «Головний інформаційно-обчислювальний центр» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності з Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам господарських операцій;
- чітке та беззастережне ствердження цієї фінансової звітності такою, що відповідає концептуальній основі, зокрема Національним стандартам бухгалтерського обліку.

Відповідальність за повноту наданих до перевірки документів та фінансових звітів, а також за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр».

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність у перевіреному періоді були:

- Директор Місань В.І. з 16.01.2013 по 11.07.2016 (Розпорядження міського голови №3 від 15.01.2013 року, наказ № 22 від 16.01.2013 року про призначення на посаду);
 - Директор В.М.Козубський з 12.07.2016 по теперішній час (Розпорядження Київського міського голови про призначення на посаду № 673 від 08.07.2016 наказ від 12.07.2016 № 435);
 - Начальник департаменту Балясников Михайло Юрійович з 17.12.2007 по теперішній час (з правом підписанта) , (наказ від 17.12.2007 №140 к.
 - Головний бухгалтер Тетяна Анатолівна Яковлева з 14.11.2008 по теперішній час (наказ про прийняття на роботу № 482 від 14.11.2008.
- Перевірка проводилась з відома директора в присутності головного бухгалтера .

3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо наданих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами:

- Закону України „Про аудиторську діяльність”;
- Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2014 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, зокрема:
 - 700 „Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності”;
 - 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”;
 - 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

У відповідності до цих вимог нашими обов'язками є дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

4. Підстава для висловлення негативної думки

4.1. При перевірці питання правильності переносу залишків активів та пасивів Балансу, складеного за 2015 рік (форма №1) станом на 31.12.2015 року, встановлено відсутність тотожності перенесених даних у звітність за 2016 рік станом на 01.01.2016 року.

Валюта балансу збільшена на 240 тис. грн. (рядки Балансу 1300 та 1900) в результаті коригувань виправлених помилок за звітний період 2015 року.

Актив балансу збільшено на 240 тис. грн., в тому числі по рядках Балансу:

1135. Дебіторська заборгованість з бюджетом збільшено на 240 тис. грн.,

1410. Додатковий капітал зменшено на 985 грн.,

1415. Резервний капітал зменшено на 10 тис. грн.,

1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги завищена на 1602 тис. грн.,

1690. Інші поточні зобов'язання занижені на 267 тис. грн.

Завданням з аудиту фінансової звітності за 2016 рік станом на 31.12.2016 року передбачено виконання перевірки за 2016 рік. Тому, достатні докази щодо коригування даних бухгалтерського обліку за минулі періоди аудитором не отримано, оцінити вплив коригування на фінансову звітність 2016 року не є можливим.

4.2. На підставі рішення Київської міської ради від 15.12.2011 року № 938/7174 Комунальне підприємство «Головний інформаційно – обчислювальний центр» є постійним користувачем земельної ділянки площею 0,7974 га, яка розташована на вулиці Космічна, 1а у Дніпровському районі м. Києва.

Право постійного користування ділянкою затверджено Державним актом Серії ЯЯ № 385071, зареєстровано в книзі записів реєстрації державних актів на право власності на землю та право постійного користування землею за № 09-9-00105 від 10 грудня 2012 року.

В бухгалтерському обліку К П «ГІОЦ» інформація щодо земельної ділянки відсутня, не дотримано вимоги П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», а також вимоги п. 3.5 Наказу Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку». Результати експертної оцінки земельної ділянки на розгляд аудитору не надано. Тому аудитор не отримав документального підтвердження вартості об'єкту нематеріального активу (земельної ділянки), що унеможливує визначити вплив даної ситуації на фінансову звітність підприємства.

4.3. Відсутність в балансі Підприємства інформації щодо земельної ділянки не дає підстав для відображення до витрат нарахованого земельного податку. Нараховану суму земельного податку за 2016 рік неправомірно віднесено до адміністративних витрат. Їх завищення складає 391,6 тис. грн., що вплинуло на чистий фінансовий результат (знижено на 391,6 тис. грн.).

4.4. За рахунок безпідставного віднесення до витрат нарахованого земельного податку - заниження оподатковуваного прибутку за 2016 рік складає на $(391,6 \times 18\%) = 70,5$ тис. грн.

4.5. Підставою для модифікації думки є те, що аудитор не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка проводилася на протязі 2016 року відповідно до наказу від 30.11.2016 року № 115. Дати проведення інвентаризації передували призначенню нас аудиторами Агентства, що є певним обмеженням обсягу роботи аудиторів.

Аудиторами виконано процедури, які обґрунтовують думку щодо наявності активів та зобов'язань. З цією метою, під час виконання завдання, на підставі наказу по Підприємству від 16.02.2017 року №12, інвентаризаційною комісією, в присутності аудитора, була проведена вибіркова інвентаризація основних засобів.

В результаті інвентаризації відхилень даних бухгалтерського обліку станом на 16.02.2017 року до перевірених об'єктів основних засобів не виявлено.

4.6. Дебіторська та кредиторська заборгованість, яка обліковується на балансі по контрагентам, перевірена за аудиторськими процедурами вибіркоким порядком. Тому, в наслідок відсутності актів звірок на дату балансу по деяких контрагентах, немає можливості підтвердити достовірність всієї суми дебіторської та кредиторської заборгованості, що також є підставою для модифікації думки.

Інша допоміжна інформація

6.1. Розкриття інформації щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Склад витрат та їх розподіл відповідає умовам облікової політики КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр». На нашу думку, інформація щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

Підприємства представлена достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

6.2. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства здійснювалась аудитором на підставі МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитор, під час проведення аудиту, не зважаючи на інформованість щодо чесності управлінського персоналу Підприємства, дотримувалися принципу професійного скептицизму. Аудиторами було виконано процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства - проведена ідентифікація умов, а також оцінка класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей та звірка даних протоколів інвентаризації з даними бухгалтерського обліку, яка проводилася інвентаризаційною комісією згідно наказу від 30.11.2016 року № 115;
- проведена перевірка наявних актів звірки з контрагентами щодо дебіторської та кредиторської заборгованостей;
- використовувались методи аудиту щодо інформації в електронних файлах господарських операцій (інформація з бухгалтерської програми 1-С: 7.7);
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Під час проведення аудиту не ідентифіковано фактів чи тверджень, що свідчать про суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

6.3. Безперервність діяльності та події після дати Балансу

На думку аудитора, фінансовий стан підприємства можливо оцінити як достатній. Станом на 31.12.2016 року Підприємство є прибутковим.

Після дати балансу значних економічних подій, які могли б вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

7. Основні відомості про аудиторську фірму та аудиторів

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Горизонталь», юридична адреса: м. Харків, проспект Перемоги, буд.61, кв.403, зареєстровано 14.11.2011р. Виконкомом Харківської міської ради. Реєстраційний номер 1 480 102 0000 051689.

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Серії ААБ № 920924.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів № 4486, видане Аудиторською Палатою України згідно рішення від 24.11.2011 року № 243/2, чинне до 01.12.2021р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською Палатою України згідно рішення від 24.12.2014 року № 304/4, чинне до 31.12.2019р.

8. Дата і номер договору про проведення аудиту

На підставі договору № 12-А від 15.02.2017 року проведена перевірка достовірності фінансової звітності КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» за 2016 рік станом на 31.12.2016р.

10. Дата початку та дата закінчення перевірки

Перевірка проводилась за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року.
Початок проведення аудиту – 15.02.2017 року, закінчення – 21.02.2017 року.

Дата видачі аудиторського висновку 24.02.2017 року.

Керівник аудиторської групи  (сертифікат аудитора № 006643, чинний до 24.12.2019)

К. Г. Колісник

Директор ТОВ «АФ «Горизонталь» (сертифікат аудитора № 006643, чинний до 24.12.2019)

К. Г. Колісник



Дата Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) 24.02.2017