Товариство з обмеженою відповідальністю
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ»

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр » за 2017 рік станом на 31.12.2017 року

Дата Звіту 03 березня 2018

м. Київ 2018 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «ГОРИЗОНТАЛЬ»

61174, м. Харків, пр. Перемоги, 61, кв. 403
Код ЄДРПОУ 37878632, тел./факс: 337-53-43,
E-mail: af-gorizontal@ukr.net ; 095-54-36-288

р /р 26009052246252 ПАТ КБ «ПриватБанк»
м.Київ, МФО 351533,
код ЄДРПОУ банку 14360570

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр» за 2017 рік станом на 31.12.2017 року

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

- Керівництво Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр»

1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр» (код ЄДРПОУ 04013755) ;
юридична (фактична) адреса: 02192, м. Київ, вулиця Космічна, 12-А, що складається з:
- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)за 2017рік,
- Звіту про власний капітал за 2017 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2017 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву, неупереджену інформацію про фінансовий стан відповідно облікової політики, облікових оцінок підприємства та складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи дотримання вимог Національних положень бухгалтерського обліку (ПС)БО) за 2017 рік станом на 31 грудня 2017 року.

Щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр» аудитори вислювлюють Думку із застереженням.

2. Основа для висловлення думки

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 у заступника начальника Головного управління комунальної власності м. Києва.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр», згідно з етичними вимогами, застосовними по Кодексу етики професійних бухгалтерів, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

1. Дебіторська та кредиторська заборгованість, яка обліковується на балансі по контрагентам, перевірена за аудиторськими процедурами вибірковим порядком. Тому, в наслідок відсутності актів звірок на дату балансу по деяких контрагентах, немає можливості

підтвердити достовірність всієї суми дебіторської та кредиторської заборгованості, що є підставою для модифікації думки.

Отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, аудитор доходить висновку, що взяті окремо та в сукупності не підтверджені актами звірок суми дебеторської та кредиторської заборгованості по контрагентах не є суттєвими, не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV із змінами та доповненнями та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, а також 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 застосовно, 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 КП «Головний інформаційно – обчислювальний центр»:

- 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);
- Головний бухгалтер Тетяна Анатолієвна Яковлєва 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 .

4. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності 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 2015 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, зокрема:
- 700 (переглянутий) „Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності";
- 701 « Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора»;
- 705 (переглянутий) „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора";
- 706(переглянутий) „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

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 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;
- 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 сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Наші висновки грунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати Звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

5. Інші питання

Розкриття інформації щодо собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)

За даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік (Форма №2) Підприємством понесено наступні витрати (Дані Форми № 2):

собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	59849 тис. грн.,
адміністративні витрати в розмірі	8880 тис. грн.,
витрати на збут в розмірі	753 тис. грн.,
інші операційні витрати	1095 тис. грн.,
інші витрати	1 тис. грн.,
разом	70 578 тис. грн.

Дані звітності підтверджуються даними бухгалтерського обліку по наступних балансових рахунках:

90 - собівартість реалізованих робіт і послуг	59 848 865,21 грн.,
92 – адміністративні витрати	8 879 855,80 грн.,
93 – витрати на збут	752 810,26 грн.,
94 – інші витрати операційної діяльності	1 094 762,47 грн.,
97 – інші витрати	1 184,00 грн.,
разом	70 577 477,74 грн.

Склад витрат та їх розподіл відповідає умовам облікової політики Підприємства.

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 надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Національних положень бухгалтерського обліку України та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

6. 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 інвентаризацій- ною комісією протягом 2017 року.

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: 8.1);

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.

7. Безперервність діяльності та події після дати Балансу

На думку аудитора, фінансовий стан підприємства можливо оцінити як достатній. Станом на 31.12.2017 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.

8. Основні відомості про аудиторську фірму

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.

9. Дата і номер договору про проведення аудиту

На підставі договору № 18-А від 26.02.2018року проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Головний інформаційно – обчислювальний центр» за 2017 рік станом на 31.12.2017року.

10. Дата початку та дата закінчення перевірки

Перевірка проводилась за період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року.

Початок проведення аудиту – 26.02.2018 року, закінчення – 03.03.2018року.

Дата видачі аудиторського висновку 03.03.2018 року.

Керівник аудиторської групи _____ К. Г. Колісник
(сертифікат аудитора № 006643, чинний до 24.12.2019)

Директор ТОВ «АФ «Горизонталь» _____ К. Г. Колісник
(сертифікат аудитора № 006643, чинний до 24.12.2019)

МП

Дата Звіту незалежного аудитора 03.03.2018