

Вих. № 628/2-08/19
від 14.08.2019 р.

ЗАКЛЮЧНИЙ ЛИСТ ТИМ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ
Хмельницькій міській раді

Керівництву
ХКП «Спецкомунтранс»

АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ХМЕЛЬНИЦЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦКОМУНТРАНС»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 Р.

Цей лист було підготовлено, для того, щоб допомогти тим, кого наділено найвищими повноваженнями ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» (далі – Підприємство) з аналізом фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., та становить невід’ємну частину комунікацій, які ми повинні здійснювати відповідно до МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями».

Ми вже інформували Вас щодо обсягу нашої роботи і запланованого аудиторського підходу в Листі за результатами планування аудиту від 28.05.2019 р.

Цим листом ми підсумовуємо наші основні висновки за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Наш аудит був проведений з метою формування та висловлення думки про те, чи відображає фінансова звітність, підготовлена Керівництвом Підприємства під Вашим наглядом, достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31.12.2018 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Нагадуємо, що аудит не звільняє Вас або Керівництво від Ваших обов’язків.

Ми можемо підтвердити, що масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Також ми висловлюємо щиру вдячність Керівництву, а також персоналу Підприємства, задіяному в процесі аудиту, за співпрацю та допомогу в нашій роботі.

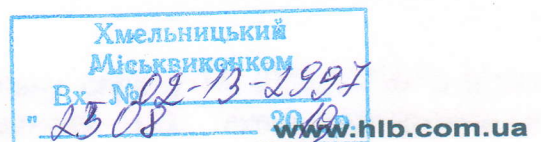
Аудиторська компанія ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН», чи будь-який працівник Аудиторської компанії ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН», не несе будь-якої відповідальності, що може виникнути при використанні цього звіту, перед третіми особами, крім нашої відповідальності перед тими, кого наділено найвищими повноваженнями та Керівництвом Підприємства. Будь-яке використання цього звіту будь-якою іншою стороною є її винятковою відповідальністю.

Inspired Around the World

Україна, Київ 01011, вул. Гусовського 11/11, оф. 3

Тел.: +38 044 222 6010, Моб.: +38 067 465 59 96, +38 067 466 1777, +38 067 401 55 67, E-mail: office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers



Цей лист підготовлено виключно для використання Підприємством, і він не може бути використаний будь-якою іншою стороною з будь-якою іншою метою. Не дозволяється розповсюдження цього листа, його копіювання та посилання на весь лист чи окрему його частину без нашого попереднього письмового дозволу.

1. Суттєвість

Наш підхід щодо рівня суттєвості та його визначення було повідомлено Вам в нашому Листі за результатами планування аудиту від 28.05.2019 р. Ми не вносили зміни до підходу у визначенні рівня суттєвості.

Ми не застосовували інші рівні суттєвості щодо певних класів операцій, статей фінансової звітності, іншого розкриття інформації.

2. Облікові оцінки

Керівництво Підприємства несе відповідальність за вибір та використання відповідної облікової політики. Суттєві питання облікової політики, що використовуються Підприємством, розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Протягом року не відбувалась зміна або введення будь-яких нових суттєвих елементів облікової політики.

Ми не виявили будь-яких операцій в спірних або нових областях, щодо яких існує брак методологічного забезпечення або консенсусу.

Ми не виявили будь-яких суттєвих операцій, які були відображені у фінансовій звітності у періоді, відмінному від періоду їх здійснення.

3. Бухгалтерські оцінки

Бухгалтерські оцінки є невід'ємною частиною фінансової звітності, підготовленої Керівництвом, які формуються на основі досвіду Керівництва щодо минулих та поточних подій, а також припущень щодо майбутніх подій. Деякі бухгалтерські оцінки особливо чутливі через те, що їх вплив на фінансову звітність дуже значний, а також через те, що майбутні події, які впливають на них, можуть суттєво відрізнятись від очікуваних.

На Підприємстві не були здійснені жодні суттєві бухгалтерські оцінки щодо фінансових даних, які були б особливо чутливі і вимагали суттєвих суджень від Підприємства.

4. Розкриття у фінансовій звітності

Деякі розкриття у фінансовій звітності особливо чутливі через їх суттєвість для користувачів фінансової звітності. Ми не виявили особливо чутливих розкриттів у фінансовій звітності.

5. Ключові питання аудиту

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

В якості ключових питань аудиту ми визначили наступні питання:

Судові справи

У листопаді 2018 р. було порушено кримінальну справу № 686/26434/18 проти колишнього бухгалтера Підприємства Пастернака В.О., якого підозрюють у

кримінальних правопорушеннях у частини 3 та 5 статті 191 (привласнення чужого майна шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, вчинене в особливо великих розмірах та повторно), а також у частині 3 статті 362 (несанкціонована зміна інформації, яка обробляється в автоматизованій системі, вчинена особою, яка має право доступу до неї, що заподіяло значної шкоди). Сума завданих збитків слідством встановлюється.

6. Значні недоліки внутрішнього контролю

Недолік внутрішнього контролю існує тоді, коли засіб контролю розроблений, впроваджений або функціонує в такий спосіб, що не забезпечує своєчасного запобігання викривленням, або виявлення та виправлення викривлень у фінансовій звітності, або коли відсутній засіб контролю, необхідний для своєчасного запобігання викривленням, або для виявлення та виправлення викривлень у фінансовій звітності.

Значний недолік внутрішнього контролю визначається як недолік або комбінація недоліків у системі внутрішнього контролю, який, за професійним судженням аудитора, є досить важливим, щоб заслуговувати на увагу тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Для виявлення та оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності, потрібно отримати розуміння системи внутрішнього контролю, необхідне для проведення аудиту. Це розуміння використовується виключно в цілях розробки відповідних аудиторських процедур. Воно не використовується для цілей висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, відповідно, ми не висловлюємо такої думки. Обмеженість використання також означає, що не може бути жодної гарантії того, що всі значні недоліки внутрішнього контролю, або будь-які інші недоліки контролю будуть виявлені в ході аудиторської перевірки.

Ми не виявили жодних недоліків контролю, які, на нашу думку, вважатимуться як значні недоліки.

7. Безперервність діяльності

Управлінський персонал не виявив подій чи умов, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і дійшов висновку, що припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності. Ми вважаємо цей висновок обґрунтованим.

8. Питання, які призводять до модифікації аудиторської думки

Ми виявили наступні питання, які призводять до модифікації аудиторської думки:

Дебіторська та кредиторська заборгованість

В ході аудиту нами були проведені альтернативні процедури, які не надали нам достатньої впевненості для підтвердження дебіторської заборгованості, оскільки Компанія має 90% заборгованості за розрахунками з фізичними особами. Зовнішні підтвердження від дебіторів нами не були отримані.

Таким чином, ми не можемо підтвердити дебіторську заборгованість станом на 31.12.2018 р. на загальну суму **12 444 тис. грн.**, а саме:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги – 6 273 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 6 171 тис. грн.;

та торгіву кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі **731 тис. грн.**

9. Письмові запевнення

В окремому листі, що додається, ми запросили ряд письмових запевнень від Керівництва щодо його відповідальності за підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

10. Інші питання

Питання, пов'язані з розглядом шахрайства

Нам відомо про факт шахрайства, учиненого колишнім бухгалтером Підприємства, проти якого порушено кримінальну справу № 686/26434/18. Даний факт описано у Ключових питаннях цього Листа.

Питання, пов'язані з розглядом дотримання вимог законодавчих та нормативних актів

Нам невідомо про будь-які значні випадки недотримання Підприємством відповідних вимог законів, нормативних актів та положень установчих документів, окрім шахрайства описаного у Ключових питаннях цього Листа.

Інші питання, про які б ми хотіли Вам повідомити, відсутні.

11. Розбіжності з Керівництвом

У нас не було жодних розбіжностей з Керівництвом щодо фінансової звітності, бухгалтерського обліку, аудиторських процедур або інших питань, які б могли мати суттєвий вплив на фінансову звітність Підприємства або на Звіт незалежного аудитора щодо цієї звітності.

12. Етичні питання, пов'язані з аудитом

Ми обговорили з Вами етичні питання, пов'язані з аудитом, а саме: надання нашою компанією бухгалтерських та податкових послуг, нашу роль в якості аудиторів, а також той факт, що Якобчук Сергій Вікторович був Партнером групи із завдання більше одного року. Ми бажаємо підтвердити той факт, що, на нашу думку, надання таких послуг та подальша участь Партнера не впливає на нашу незалежність.

Цей лист було підготовлено для тих, кого наділено найвищими повноваженнями для забезпечення виконання ними своїх обов'язків. Зміст не підлягає розголошенню третім сторонам без нашої попередньої письмової згоди, а також ми не несемо ніякої відповідальності перед будь-якими іншими сторонами.

Користуючись наданою можливістю, ми хотіли б подякувати Керівництву і персоналу Підприємства за допомогу, яку вони надавали нам під час проведення аудиту.

Якщо Ви бажаєте обговорити будь-які згадані вище питання або будь-який аспект нашої перевірки, будь ласка, звертайтеся за наступним номером телефону: +38 067 465 59 96.

З повагою,

Партнер завдання з аудиту
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»



Якобчук Сергій Вікторович