

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
Спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
контроль та аудит»

Кривченкової Вікторії
Юріївни

*підпис
студента*

Науковий керівник
канд. екон. наук

Копотієнко Тетяна
Юріївна

підпис керівника

Гарант освітньої програми
д-р екон. наук, проф.

Назарова Каріна
Олександрівна

підпис керівника

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри,

д.е.н., проф.

К.О. Назарова

«28» жовтня 2020 р.

Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентки
Кривченкової Вікторії Юрївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства» (на матеріалах спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс»).

Затверджено наказом ректора від «28» жовтня 2020 р. № 3145.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: вивчення та обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень та розробка практичних пропозицій щодо удосконалення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

Об'єкт дослідження: процес внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

Предмет дослідження: теоретичні, організаційні та методичні аспекти внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

Перелік графічного матеріалу: таблиці, в яких представлено динаміку показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства за 2016-2020 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють сучасні підходи до організації та методики внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства; таблиці, що містять пропозиції щодо удосконалення організаційних та методичних аспектів внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

| Розділ | Консультант (прізвище, ініціали) | Підпис, дата | |
|--------|-------------------------------------|----------------|------------------|
| | | Завдання видав | Завдання прийняв |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретичні та нормативно-правові основи внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

- 1.1. Теоретичні аспекти внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства
- 1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс»
- 2.2. Інформаційно-облікове забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

Висновки до розділу 2

Розділ 3. Удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

- 3.1. Особливості організації аудиторської перевірки
- 3.2. Методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та напрямки її удосконалення

Висновки до розділу 3

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

6. Календарний план виконання роботи

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи (проекту) | |
|--------|---|---|----------|
| | | За планом | Фактично |
| 1 | Наукова стаття | 01.06.2021 р. | |
| 2 | 1 розділ | 22.06.2021 р. | |
| 3 | 2 розділ | 06.09.2021 р. | |
| 4 | 3 розділ | 28.10.2021 р. | |
| 5 | Подання завершеної роботи на кафедру | 01.11.2021 р. | |

7. Дата видачі завдання « _____ » _____ 20__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Копотієнко Т.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., проф. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка

Кривченкова В.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачкою вищої освіти Кривченковою Вікторією Юріівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий контроль та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки внутрішній аудит витрат є важливим інструментом ефективного управління суб'єктом господарювання забезпечуючи інвестиційну привабливість, прибуткове функціонування і стійкість в умовах високої конкуренції. Завдяки своєчасному внутрішньому аудиту витрат суб'єкт господарювання має можливість виявити і мінімізувати комерційні, фінансові та інші ризики, а також сформувавши адекватну сучасним змінам умовам систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління.

Здобувачкою вищої освіти на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, діаграми, сформовані за розрахунками показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на високому науково-практичному рівні та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту) _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота здобувачкою вищої освіти Кривченкової В.Ю.
(прізвище, ініціали)
може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проєктної групи
(гарант освітньої програми)

д.е.н., проф. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

« _____ » 2021 р.

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| Вступ | 7 |
| Розділ 1. Теоретичні та нормативно-правові основи внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства | 11 |
| 1.1. Теоретичні аспекти внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства..... | 11 |
| 1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту.. | 14 |
| Висновки до розділу 1..... | 18 |
| Розділ 2. Інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства | 20 |
| 2.1. Організаційно-економічна характеристика спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс»..... | 20 |
| 2.2. Інформаційно-облікове забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства..... | 26 |
| Висновки до розділу 2..... | 32 |
| Розділ 3. Удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства | 33 |
| 3.1. Особливості організації аудиторської перевірки..... | 33 |
| 3.2. Методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та напрямки її удосконалення..... | 38 |
| Висновки до розділу 3..... | 48 |
| Висновки та пропозиції | 50 |
| Список використаних джерел | 53 |
| Додатки | 59 |

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Сучасність характеризується появою нових викликів, особливо відчутними вони стають в економічній сфері, зумовлюючи ведення будь-якого бізнесу наявністю різноманітних ризиків, надмірним регулюванням, зростанням агресивності зовнішнього середовища, гучними банкрутствами, жорсткістю податкового законодавства, геополітичною та фінансово-економічною нестабільністю, яка характеризується великою кількістю фахівців як системна світова економічна криза, зниженням кількісних і якісних показників людських ресурсів внаслідок демографічної кризи, бурхливим розвитком ІТ-технологій і загостренням загроз інформаційних ризиків. Саме тому в умовах невизначеності та необхідності побудови ефективних моделей внутрішнього контролю без постійного аналізу діяльності не може обійтися майже жодне підприємство. Ці непередбачувані змінні умови визначили потребу створення служб внутрішнього аудиту. Його функції пов'язані зі збільшенням масштабів бізнесу, потребами забезпечення економного та ефективного використання ресурсів підприємств, що вимагає адекватних механізмів організації, контролю, оцінки і управління зростаючими ризиками.

Внутрішній аудит без сумнівів має вагомий вплив на розвиток підприємства, значно його прискорює і відіграє важливу роль у напрямку удосконалення управління діяльністю, стаючи формою внутрішнього контролю компанії. Адже захищеність активів компанії та оцінки ризику покладені саме на внутрішніх аудиторів. Внутрішній аудит і його успішна організація дає змогу здійснювати аналіз небезпек та загроз, протистояти спробам нецільового використання коштів, спряє вчасному виявленню чинників уразливості підприємства, якісно допомагає скоригувати діяльність підприємств задля забезпечення ефективного функціонування.

Як невід'ємна частиною системи внутрішнього контролю внутрішній аудит виконує в системі управління такі завдання:

- нагляд за дотриманням чинного законодавства, внутрішніх норм і правил;
- збереження та захист активів підприємства та власників;
- контроль за оптимальним використанням ресурсів суб'єкта господарювання та ефективної організації витрат діяльності;
- визначення та попередження бізнес-ризиків;
- забезпечення достовірності й повноти інформації та звітності;
- проведення стратегічного аналізу та розробка фінансових прогнозів;
- забезпечення та сприяння виконанню планів та досягненню мети діяльності підприємства.

Таким чином, внутрішній аудит відіграє важливу роль у досягненні як стратегічних, так і оперативних цілей, спрямованих на підвищення конкурентоспроможності та ефективне управління підприємством, все це обґрунтовує необхідність проведення внутрішнього аудиту діяльності будь-якого підприємства, і особливо діяльність підприємств інтернет-провайдера. Являючись різновидом внутрішнього контролю, внутрішній аудит виконує частину функцій керівництва підприємства, інакше кажучи, частину управлінських функцій.

Оскільки внутрішній аудит витрат діяльності суб'єкта господарювання здатний впливати на діяльність підприємства багатьма чинниками, постає необхідність поглиблення, розширення та удосконалення теоретичних та методологічних аспектів організації внутрішнього аудиту витрат, які є ключовим фактором ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

Проведення внутрішнього аудиту витрат діяльності є актуальним питанням в сучасних умовах господарювання, адже аналіз шляхів раціоналізації та зниження витрат діяльності це фактор підвищення прибутковості й ефективності роботи, а також забезпечення стабільності в ринковому середовищі.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є узагальнення

вітчизняного та зарубіжного досвіду організації та здійснення внутрішнього аудиту, дослідження сутності організації та методики внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

Зважаючи на поставлену мету **завданням** дослідження є:

- дослідити сутність, організацію та методику внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та його місце у системі контролю підприємства;
- вивчити нормативно-правове регулювання внутрішнього аудиту в Україні;
- окреслити інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства на базі підприємства «Київтелесервіс»;
- визначити інформаційно-облікове забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.
- встановити особливості організації аудиторської перевірки на підприємстві;
- охарактеризувати методику здійснення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства;
- окреслити шляхи підвищення ефективності та напрямки удосконалення внутрішнього аудиту.

Об'єктом дослідження є процес організації та методики внутрішнього аудиту діяльності інтернет-провайдера.

Метод і методика дослідження. В процесі дослідження використовувались системний підхід, аналіз і синтез, порівняння і узагальнення, класифікація, структурний і порівняльний аналіз та інші методи.

Дослідженню сутності, організації та методики внутрішнього аудиту, предмету, методів внутрішнього аудиту та його місця у системі контролю підприємства присвячені наукові праці вітчизняних вчених, зокрема це висвітлюється в працях таких вчених як Ф.Бутинець, Н. Дорош, М.Білуха, О.Бородкін, А. Богомолів, М.Васильєва, Н. Грицак, Т. Каменська, О. Кіреєв,

І. Колос, Г. Максимова, В. Немченко, Н. Радіонова, В. Рудницький, О. Філозопа та інші. Проведений аналіз літературних джерел свідчить про те, що висвітлення та дослідження питань щодо внутрішнього аудиту витрат діяльності суб'єкта господарювання на сьогодні не є достатньо актуальними та потребують подальшого детального розгляду, особливо у розрізі удосконалення шляхів сучасної автоматизації та реорганізації внутрішнього аудиту витрат.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Теоретичні аспекти внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

Ми живемо за часів, коли прискорений прогрес у всіх сферах людської діяльності зумовлює необхідність потужної ефективності та високої конкурентоспроможності суб'єктів господарювання. Особливо вибагливою є сфера економічної діяльності, де мінімізація витрат та ефективність їх управління вже давно стали рушійною силою удосконалення виробництва та розвитку. Оптимізація витрат є базовим аспектом забезпечення прибутковості та рентабельності суб'єктів господарювання, адже величина витрат є одним із основних якісних показників операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства, від якої залежить фінансовий стан суб'єкта господарювання. Внутрішній аудит витрат діяльності відіграє важливу роль у напрямку удосконалення управління витратами і загалом усієї діяльності підприємств.

У сучасному розумінні внутрішній аудит є діяльністю з оцінювання надійності та ефективності існуючої на підприємстві системи бухгалтерського обліку та складових системи внутрішньогосподарського контролю, а аудиторі-фахівці (спеціальні служби або окремі аудиторі, які перебувають у штаті підприємства) здатні об'єктивно та професійно провести таку оцінку. Саме аудит дає можливість виявлення незаконності, недостовірності та нецілеспрямованості витрат. Можливість застосування внутрішнього аудиту витрат на підприємстві допомагає завчасно виявляти, запобігати та виправляти недоліки, що були спричинені працівниками, випадково чи навмисно, щодо викривлення інформації та прийняття неадекватних управлінських рішень. Саме тому наявність ефективної організації внутрішнього аудиту витрат

діяльності стає невід'ємною складовою успішного розвитку підприємства в умовах постійних змін зовнішнього середовища та ускладнення процесів управління.

Попри значні відмінності внутрішнього аудиту від зовнішнього, вони знаходяться на одному рівні впливу на систему управління діяльністю організації, визначення перспектив розвитку та підвищення фінансової та конкурентної стійкості бізнесу. Перевагою внутрішнього аудиту, на відміну від зовнішнього, є те, що він системний - складається з попереднього, поточного та наступного, є безперервним та суцільним, що має дуже важливе значення для успішного функціонування підприємства.

Основна ознака, за якою внутрішній аудит відрізняють від зовнішнього, полягає в тому, що він залежний, тобто підпорядкований керівництву тієї фірми, де він провадиться. Проте об'єктивність внутрішнього аудиту забезпечується ступенем його незалежності в організаційній структурі управління підприємством [1, с. 32].

Внутрішній аудит як незалежна, систематична й регламентована внутрішня функція вже давно посів особливе місце у системі управління підприємством. Він, навіть більше, ніж зовнішній аудит націлений на зменшення інформаційного ризику та усунення його можливих негативних наслідків [3, с. 358].

Щодо негативних рис внутрішнього аудиту, значна проблема пов'язана з тим, що організація внутрішнього аудиту зіставляється з витратами, які підприємство несе на утримання підрозділу внутрішнього аудиту і забезпечення його функціонування.

Виявлення можливих ризиків та ефективне управління ними на підприємстві при проведенні внутрішнього аудиту забезпечує можливість суб'єкту господарювання протистояти загрозам внутрішнього та зовнішнього середовища. Дослідження ризиків під час проведення внутрішнього аудиту на підприємстві спрямоване на запобігання впливу потенційних і реальних небезпек і загроз. Водночас ефективний аналіз ризику під час проведення внутрішнього аудиту дає змогу забезпечити відповідність між очікуваннями

користувачів та аудиторамі щодо виявлення викривлень фінансової звітності [2, с. 6].

Важливо відмітити, що внутрішній аудит має в першу чергу забезпечувати превентивний контроль, саме через це дуже складно обчислити ступінь зниження ними ризику шахрайства чи зниження ймовірності настання інших несприятливих для суб'єкта господарювання подій, це зумовлює важливість правильного визначення теоретичної основи системи внутрішнього аудиту.

Успішність діяльності внутрішнього аудиту на підприємствах визначається рівнем його організації, а також базується на стані системи внутрішнього контролю, яка для підприємств України не завжди є досить ефективною. Внутрішньогосподарський контроль, який переважно здійснюється керівниками структурних підрозділів, функціональних відділів, а також бухгалтерією підприємства для досягнення стратегічних цілей та забезпечення реалізації прийнятих управлінських рішень часто вважається недостатнім. Система бухгалтерського обліку не генерує повну інформацію, яка необхідна менеджменту для своєчасного прийняття рішень. Керівники не завжди володіють відповідними специфічними знаннями й досвідом у галузі прийняття рішень і не в змозі повністю здійснювати внутрішньогосподарський контроль. Особливо це характерне для великих підприємств, які мають складну організаційну структуру, значну кількість відокремлених підрозділів, декілька видів діяльності [3, с. 357].

Внутрішній аудит допомагає дослідити стан системи внутрішнього контролю, визначаючи дієвість існуючих заходів контролю, існування більш ефективних заходів контролю, які можна запровадити; достатність чи нестачу контролю та дію впливу існуючих заходів на досягнення цілей. Він дозволяє встановити достовірність бухгалтерського обліку та звітності, сприяє раціональному використанню всіх ресурсів, забезпечує кваліфіковану допомогу в галузі управлінської діяльності.

Основну увагу у внутрішньому аудиті приділяється перевірці витрат діяльності, внутрішній аудит витрат є важливим об'єктом аудиту фінансово-

господарської діяльності підприємства. Тому дослідження особливостей цілей і завдань внутрішнього аудиту витрат на виробництво, організації та технології його проведення на підприємстві є актуальними, адже система вимірювання витрат діяльності і економічно обґрунтованого формування собівартості відноситься до числа важливих проблем удосконалення господарювання, виявлення і використання резервів зниження витрат і підвищення рентабельності.

Отже, внутрішній аудит являє собою досить складне, багатопланове явище, що має на меті забезпечення ефективності функціонування підприємства в цілому та його підрозділів на всіх рівнях управління, удосконалення організації й управління виробництвом, виявлення і мобілізація резервів його зростання, захист законних майнових інтересів власника підприємства, експертну оцінку дотримання економічної політики підприємства, включаючи облікову, оцінку функціонування внутрішньогосподарського контролю, який здійснюється всіма його структурними підрозділами. Успішно організований внутрішній аудит сприятиме функціонуванню ефективної системи бухгалтерського обліку, запобігатиме виникненню порушень, розвитку компанії в умовах жорсткої конкурентної боротьби.

1.2. Оцінка нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту

Потреби користувачів в постійному отриманні інформації щодо суб'єктів господарювання пояснюються необхідністю безперервного та ефективного ведення господарської діяльності для забезпечення приросту капіталу, що дозволить збільшити вартість підприємства та залучити інвестиції в його розвиток, а також здійснити позитивний вплив на розвиток економіки країни в цілому. Саме внутрішній аудит може забезпечити отримання достовірної інформації та виявлення прогалин в управлінні підприємством, у зв'язку з чим з'являється необхідність у його регулюванні не лише в межах підприємствах, а й на державному рівні. Хоча на

сьогоднішній день в Україні внутрішній аудит розвивається прискорено, ще досі не розроблено єдиної нормативної бази щодо його регулювання. Визначення сутності внутрішнього аудиту на базі різних джерел розглянуто у дод. А.

Держава як великий механізм, прямо чи опосередковано залучений до здійснення економічної діяльності в особі органів соціального страхування, податкових органів тощо, здатний встановити єдині стандарти, обов'язкові для застосування як приватними, так і державними організаціями. Активна позиція держави в економічній діяльності підприємств пов'язана з тими аспектами господарювання, від яких залежить не лише ефективність та прибутковість їх діяльності, а й в цілому добробут суспільства.

На сьогоднішній день дуже актуальним питанням є створення гармонізованої законодавчої бази, головним завданням якої буде регулювання всіх процесів, які відбуваються в державі. В Україні розвиток внутрішнього аудиту і, відповідно, розробка методології і принципів його функціонування, здійснюється, на жаль, достатньо повільно, в той час як економіка країни виходить на якісно новий рівень. Розширення підприємств та запровадження на них внутрішнього аудиту, зумовлює необхідність у регулюванні внутрішнього аудиту та розробці власної нормативно-правової бази, яка буде включати національні особливості ведення бізнесу.

Базові, загальні вимоги до діяльності аудитора, при дотриманні яких забезпечується відповідний рівень якості аудиту та супутніх йому послуг, та набір критеріїв, якими слід керуватись внутрішнім аудиторам при виконанні своїх обов'язків, визначають Міжнародні стандарти аудиту (МСА). МСА видаються Міжнародною федерацією бухгалтерів через Раду з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості [9]. Дотримання аудитором стандартів аудиту служить орієнтиром для оцінювання якості аудиторських послуг. Дані стандарти спрямовані на регулювання внутрішньої аудиторської практики, саме там закладені стандарти, які забезпечують внутрішній аудит, починаючи від рішення про впровадження внутрішнього аудиту на підприємстві і до використання результатів внутрішнього аудиту. Тому їх

також необхідно врахувати при формуванні правової основи внутрішнього аудиту.

Згідно МСА, внутрішній аудит є підрозділом суб'єкта господарювання. В частині організації внутрішнього аудиту МСА 610 передбачає, що на підприємстві повинне належним чином здійснюватися планування, перевірка та документування внутрішнього аудиту, а також аудиторські інструкції, робочі програми та робочі документи.

Міжнародні стандарти аудиту не відмінюють національні положення, але застосовувати міжнародні стандарти аудиту в якості національних можуть тільки ті країни, які є членами Міжнародної федерації бухгалтерів - МФБ, яка складається із 173 членів зі 129 країн і юрисдикцій. Україна також входить до складу МФБ. Рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2006 року встановлено обов'язкове застосування суб'єктами аудиторської діяльності Міжнародних стандартів аудиту в якості Національних стандартів, починаючи з 1 січня 2007 року.

В даний час більшість країн-членів ЄС застосовують аудиторські стандарти, які в основному засновані на діючих МСА, але з поправкою на національне законодавство. Введення МСА має усунути розбіжності в стандартах аудиту між країнами і зменшити розбіжності між національним законодавством і вимогами МСА [10, с. 257].

Слід зазначити, що Міжнародні стандарти аудиту багато в чому не враховують національних особливостей ведення господарської діяльності в умовах ринкової економіки певної країни. У сучасних реаліях все гострішим постає питання запровадження механізму практичного застосування Міжнародних стандартів аудиту в Україні, створення до них чітких коментарів, внесення необхідних змін і доповнень до Закону України "Про аудиторську діяльність" з метою приведення його у відповідність до інших законодавчих актів України, які прямо чи опосередковано впливають на регулювання аудиторської діяльності та розширення переліку підприємств, для яких обов'язковою має бути щорічна аудиторська перевірка, що, своєю

чергою, збільшить ринок аудиторських послуг та чітко унормує взаємовідносини аудитора та клієнта.

Проблемою постає відсутність підручників чи навчальних посібників, які б відповідали сучасному рівню національної практики аудиторської діяльності. Це зумовлює ризик перетворення майбутніх фахових аудиторів на заручників отримання поверхових, недостатніх і неякісних знань [11, с. 59].

Таким чином майбутні реформи у сфері внутрішнього аудиту в Україні повинні ґрунтуватися на адаптації найбільш ефективних міжнародних практик у сфері внутрішнього аудиту, при розробці нормативної бази з внутрішнього аудиту необхідно конкретно визначити її основні цілі та завдання, а також коло інформації, яку необхідно мати власникам та вищим державним органам. Важливим рішенням виправлення недосконалостей нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту може стати розробка типових методик аудиторської перевірки фінансової звітності підприємств із використанням практичного досвіду роботи міжнародних і вітчизняних аудиторських фірм у розрізі галузей їх діяльності.

Прийняття та використання єдиного положення дозволить підприємствам удосконалити свою діяльність, що буде відображено в ефективності їхньої діяльності, а також в укладенні та виконанні довгострокових контрактів з іноземними партнерами, для яких одним із основних показників успішної діяльності є здійснення внутрішнього аудиту.

У сучасних умовах організація аудиторської діяльності здійснюється з використанням інформаційних систем, проте, водночас, відсутні чітко модифіковані технології. Це негативно впливає на якість наданих аудиторських послуг, оскільки аудитор має регламентований термін для аналізу значного обсягу інформації і формулювання на її основі адекватних висновків. Значна частина аудиторських компаній погоджуються, що впровадження автоматизованих систем у їх діяльність є необхідною умовою для підвищення ефективності і якості роботи [11, с. 59].

Отже, сьогодні в Україні найпоширенішим документом, в якому розкриваються теоретичні та практичні аспекти внутрішнього аудиту, є

Міжнародні стандарти аудиту, хоча і вони не дають відповідей щодо проблемних питань внутрішнього аудиту і не враховують національних особливостей. Суттєві реформи в системі нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту можливі за допомогою змін у чинному законодавстві сфери регулювання внутрішнього аудиту, поглиблення співпраці професійних аудиторських організацій України з міжнародними та європейськими професійними організаціями бухгалтерів і аудиторів та створення умов для розвитку автоматизації процесів внутрішнього аудиту. Таким чином потрібно розширювати національну правову систему регулювання внутрішнього аудиту задля уникнення низки проблем недовіри зовнішніх аудиторів до внутрішнього і загального удосконалення регулювання аспектами внутрішнього аудиту.

Висновки до розділу 1

В цьому розділі були розглянуті теоретичні аспекти внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та оцінка нормативно-правового регулювання внутрішнього аудиту.

Отже, внутрішній аудит становить організовану систему контролю, що діє в інтересах керівництва підприємства або його власників, регламентовану внутрішніми документами, метою якої є дотримання встановленого порядку здійснення бухгалтерського обліку і надійності функціонування внутрішнього контролю, попередження та усунення виявлених недоліків у діяльності суб'єкта господарювання. Внутрішній аудит дає змогу виявити причини виникнення помилок в господарській діяльності та звітній документації суб'єкта господарювання й усунути їх, а також попередити виникнення. Як невід'ємна складова системи управління підприємством внутрішній аудит створений для попередження фактів шахрайства персоналу, забезпечити збереження активів, здійснення внутрішнього консалтингу тощо. Основною метою проведення внутрішнього аудиту є отримання незалежної достовірної

оцінки фінансово-господарської діяльності задля встановлення фактів порушень, а також виявлення резервів поліпшення підприємства.

Не дивлячись на те, що сьогодні в Україні стрімко розвивається внутрішній аудит, до цих пір не розроблено нормативної бази щодо регулювання даного питання. Неврегульованими залишаються питання єдиного методичного та організаційного забезпечення внутрішнього аудиту. Намаганням привести фінансову звітність підприємств України у відповідність до міжнародних стандартів фінансової звітності на сьогоднішній день призводить до проблеми достовірності інформації, представленої у фінансовій звітності підприємств. Цей аспект може бути вирішеним створенням нормативного фундаменту регулювання питань внутрішнього аудиту з урахуванням усіх національних особливостей діяльності суб'єктів господарювання.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Організаційно-економічна характеристика спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс»

Відповідно до Статуту «Київтелесервіс» є спеціалізованим комунальним підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядковане Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Підприємство засноване відповідно до рішення Київської міської ради від 05.07.2001 № 444/1421 «Про створення спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс». Засновником та власником підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

СКП «Київтелесервіс» за своєю організаційною формою є комунальним комерційним унітарним підприємством і створене з метою формування, експлуатації та забезпечення безперебійності функціонування телекомунікаційних мереж, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, а також надання широкого спектра послуг передачі даних, забезпечення цілісності інформаційних ресурсів територіальної громади міста Києва, впровадження новітніх технологій у сфері телекомунікацій [12].

Основними видами діяльності підприємства «Київтелесервіс» є:

- розвиток телекомунікаційних мереж, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та їх технічне обслуговування;

- надання фізичним та юридичним особам послуг інтернет-провайдера, оператора та передачі даних, а також інформаційних, сервісних, консультаційних та інших послуг, як в Україні так і за її межами;
- виконання програм економічного і соціального розвитку міста Києва;
- виконання завдань, визначених рішеннями Київської міської ради щодо розвитку інфраструктури міста Києва у складі комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» та програми економічного і соціального та також розвитку м. Києва;
- виконання заходів щодо захисту інформації відповідно до комплексної міської програми «Електронна столиця»;
- участь у створенні єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва.

Предметом діяльності підприємства «Київтелесервіс» є [12]:

- надання послуг у сфері проводового, безпроводового та супутникового електров'язку;
- будівництво та технічне обслуговування телекомунаційних мереж та обладнання;
- виробництво, впровадження, обслуговування телекомунікаційних мереж та обладнання;
- виконання функцій замовника проектування та будівництва об'єктів в межах реалізації програм затверджених рішеннями Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради, районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста;
- створення, у відповідності до комплексної міської цільової програми «Електронна столиця», системи телекомунікації (корпоративної електронної мережі) виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та його структурних підрозділів, комунальних підприємств, яка повинна включати в себе

систему передачі електронної інформації, а при подальшому розвитку – мовної, факсимільної відеоінформації;

- впровадження комплексних систем захисту інформації на об'єктах інформаційної діяльності, інформаційно-телекомунікаційних систем, в тому числі і таємної інформації, тощо.

Підприємство «Київтелесервіс» планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, виходячи з планів соціально-економічного розвитку міста, попиту на продукцію, роботи, послуги та необхідності забезпечення виробничого і соціального розвитку підприємства, підвищення його доходів. Підприємство здійснює матеріально-технічне забезпечення своєї діяльності і реалізацію продукції, виконання робіт, надання послуг через систему прямих угод і контрактів з вітчизняними та іноземними юридичними та фізичними особами.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток. Чистий прибуток, який залишається після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, сплаті відсотків по кредитах банків, внесення передбачених чинним законодавством України податків та інших платежів до бюджету, залишається у розпорядженні підприємства.

Статутний капітал «Київтелесервіс» становить 220 045 (двісті двадцять тисяч сорок п'ять) гривень 43 копійки. Статутний капітал підприємства сформовано за рахунок основних засобів, переданих Підприємству Власником відповідно до рішення Київської міської ради від 01 листопада 2012 року 216/8500 «Про визначення розміру статутного капіталу спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс» (п. 5.1 Статуту) [12].

Підприємство звітує про стан виконання фінансового плану в порядку та за формою, що визначається Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради.

Організаційну структуру підприємства «Київтелесервіс» наведено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Організаційна структура підприємства «Київтелесервіс»
 Джерело: Розроблено автором на основі даних «Київтелесервіс» [13]

Отже, управління діяльністю здійснюється Директором. Директор підприємства призначається на посаду та звільняється з посади розпорядженням Київської міської державної адміністрації на контрактній основі. Йому підпорядковується перший заступник, а також заступники різних ланок діяльності підприємства. «Київтелесервіс» має власні департаменти та відділи з керуючими посадами для здійснення розгалуженого управління кожного виду діяльності.

Ринковий успіх підприємства, насамперед, залежить від ефективної роботи керівних кадрів і фахівців, рівня їх кваліфікації і майстерності, розуміння ними змін, що відбуваються в суспільному житті і виробництві. Тому кадрову політику «Київтелесервіс» спрямовано на удосконалення якісного управління персоналом та забезпечення підрозділів висококваліфікованим персоналом у необхідній кількості.

На підприємстві також розроблена антикорупційна програма. Оцінка результатів здійснення належного нагляду, контролю та моніторингу за дотриманням антикорупційної програми надається директору за результатами розгляду звіту про виконання антикорупційної програми. В ній встановлений вичерпний перелік та опис антикорупційних заходів, стандартів, процедур та порядок їх виконання, зокрема порядок проведення періодичної оцінки корупційних ризиків у діяльності; норми професійної етики працівників; права і обов'язки посадових осіб при виконанні службових повноважень; права і обов'язки уповноваженого як посадової особи, відповідальної за запобігання корупції, та підпорядкованих йому працівників, порядок здійснення належного нагляду, контролю та моніторингу за дотриманням антикорупційної програми, а також оцінки результатів здійснення передбачених нею заходів, умови конфіденційності інформування, процедури захисту працівників, які повідомили інформацію про корупційне або пов'язане з корупцією правопорушення; процедура інформування уповноваженого працівниками про виникнення реального, потенційного конфлікту інтересів, а також порядок врегулювання виявленого конфлікту; порядок проведення індивідуального консультування уповноваженим працівників з питань

застосування антикорупційних стандартів та процедур, а також порядок проведення періодичного підвищення кваліфікації працівників у сфері запобігання і протидії корупції; застосування заходів дисциплінарної відповідальності до працівників, які порушують положення антикорупційної програми; порядок вжиття заходів реагування щодо виявлених фактів корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, зокрема, інформування уповноважених державних органів, проведення внутрішніх розслідувань. Антикорупційні заходи, які проводить підприємство «Київтелесервіс» під час здійснення господарської діяльності [14]:

- аналіз стану виконання Закону України «Про запобігання корупції»;
- перевірку працівників щодо виконання ними вимог Закону України «Про запобігання корупції»;
- проводить роботу з профілактики корупції;
- поповнює та систематично оновлює антикорупційні матеріали, доводить їх до відому працівників;
- у разі виявлення корупційного правопорушення припиняє його.

Отже, «Київтелесервіс» є великим спеціалізованим комунальним підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядковане Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради. Перебуваючи у власності територіальної громади міста Києва, підприємство керується директором і має велику організаційну структуру, сформовану за вертикальним принципом управління фінансами, технологічними процесами, персоналом. Підприємство переймається питанням контролю та моніторингу за дотриманням прозорості ведення діяльності, тому має власну антикорупційну програму, відображає фінансовий стан у фінансовій звітності та проводить внутрішній аудит.

2.2. Інформаційно-облікове забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства

Предметом внутрішнього аудиту витрат є інформація про витрати і поставлені їм у відповідність доходи від здійснення господарської діяльності суб'єкта аудиторського контролю. Нормативно-правове регулювання процесів документування і обліку витрат регламентується наступними документами:

- 1) Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [15];
- 2) План рахунків бухгалтерського обліку банків України [16];
- 3) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України [17];
- 4) Методичні рекомендації по плануванню, обліку і калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств [18];
- 5) П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [19];
- 6) П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [21];
- 7) П(С)БО 9 «Запаси» [22];
- 8) П(С)БО 16 «Витрати» [23];
- 9) П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» [24];
- 10) Облікова політика організації.

Інформаційна база перевірки порядку відображення даних первинного обліку виробничих витрат на підприємстві складається з наступних джерел: накази керівника про дозвільні підписи його заступників, внутрішні накази, норми, схеми документообігу, посадові інструкції, положення про цехи/відділи та ін.; первинні документи – документи внутрішнього переміщення товарно-матеріальних цінностей, інвентарні описи, лімітно-забірні карти, картки обліку, відомості, виробничі та матеріальні звіти та ін.; реєстри аналітичного та синтетичного обліку витрат – журнали-ордери,

картки рахунків витрат, оборотно-сальдові відомості; наказ про облікову політику [25, с. 126].

Таким чином, відображення і облік витрат діяльності має нормативно-правове регулювання при відображенні в системі бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, що підлягає вартісній і кількісній оцінці. Проводячи аудит витрат, внутрішній аудитор велику увагу приділяє системі внутрішнього контролю та її ефективності шляхом проведення тестування і перевірки по суті, результати виконання процедур відображаються у робочих документах аудитора.

Оцінивши систему внутрішнього контролю на підприємстві, аудитор переходить до планування аудиту, кінцевим результатом якого є складання плану аудиту.

Загальний план проведення аудиторської перевірки витрат складається з термінів, етапів та переліку процедур етапу аудиту. Підготовчий етап характеризується укладенням договору, ознайомленням з діяльністю суб'єкта господарювання, оцінкою системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту витрат.

Основний етап складається з перевірки правильності документального оформлення операцій з обліку витрат, правильності відображення інформації про витрати, що складають собівартість продукції (робіт, послуг), перевірки правильності визначення суми витрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість, перевірки правильності розподілу загальновиробничих витрат, визначенні правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг), перевірки правильності розрахунку виробничої собівартості продукції, оцінці правильності формування собівартості продукції (робіт, послуг) по об'єктам калькулювання, підтвердженні обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції, перевірки правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат, перевірки відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових регістрах, Головній книзі, звітності.

Заключний етап визначає здійснення процедур зі систематизації та обґрунтування отриманої інформації (підготовка аудиторського висновку та складання аудиторського звіту). Проводячи аналіз обліку витрат, внутрішній аудитор керується ознаками аудиторської оцінки, зміст яких наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії аудиторської оцінки обліку витрат

| № | Критерії оцінки | Облік витрат |
|---|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Повнота | Перевірка обліку витрат на повноту їх відображення у звітності підприємства та реєстрах. |
| 2 | Оцінка | Перевірка правильності оцінки всіх видів витрат за напрямками діяльності відповідно до нормативних актів. |
| 3 | Фактична наявність | Перевірка на відсутність порушень нормативних актів, що регулюють визначення і відображення витрат. |
| 4 | Правильність відображення | Перевірка підтвердженості, точності і повноти обліку витрат підприємства. |
| 5 | Чинність | Контроль облікової політики відносно витрат на предмет суперечностей з чинним законодавством. |
| 6 | Відповідність | Перевірка того, щоб витрати були відображені в тому періоді в якому вони виникли. |
| 7 | Постійність | Перевірка на незмінюваність облікової політики протягом року. |
| 8 | Обачність | Перевірка наявності заниження або завищення витрат суб'єкта господарювання. |

Джерело: розроблено автором на основі [26].

Таким чином, аудитор проводить перший крок до якісної оцінки вхідної інформації, яку він отримує для подальшого аналізу витрат діяльності суб'єкта господарювання, так як саме вона слугуватиме базою задля внутрішнього аудиту витрат.

Внутрішній аудит витрат діяльності складається з трьох основних етапів: аудиту прямих витрат, аудиту загальновиробничих витрат, а також

аудиту зведеного обліку витрат і калькулювання собівартості продукції. При проведенні внутрішнього аудиту прямих витрат перевіряється правильність віднесення витрат підприємства до складу прямих матеріальних витрат.

До прямих витрат відносять витрати, які безпосередньо відносяться до об'єкту витрат:

- прямі матеріальні витрати (сировина, основні матеріали, паливо й енергія тощо);
- прямі витрати на оплату праці (заробітна плата працівників, зайнятих у виробничому процесі з випуску продукції);
- інші прямі витрати (відрахування на соціальне страхування, амортизація, втрати від браку тощо).

Наступним кроком внутрішнього аудиту прямих витрат є перевірка правильності нарахування амортизації на об'єкти, які безпосередньо приймають участь у виробництві продукції. Останнім етапом аудиту прямих витрат є облік втрат від браку та облік інших прямих витрат.

Після аудиту прямих витрат аудитор перевіряє правильність формування та розподілу загальновиробничих витрат на підприємстві. Вони по своїй сутності є витратами організації виробничого процесу, які неможливо пов'язати з конкретним видом (одиноцею) продукції (послуг). Тут задіяні і трудові ресурси, матеріальні і технологічні.

Загальновиробничі витрати включають обслуговування роботи цехів основного і допоміжного виробництва та управління ними, організацію та координацію виробничого процесу. Після проведення оцінки та аналізу загальновиробничих витрат аудитор перевіряє зведений облік витрат виробництва і калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг). Зведений облік витрат на виробництво пов'язаний з узагальненням за об'єктами обліку всіх виробничих витрат і виявленні тієї частини, яка належить до випуску продукції та НЗВ, а також у калькулюванні (визначенні) фактичної собівартості товарної продукції (робіт, послуг).

Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази» визначає мету аудитора в аспекті отримання аудиторських доказів через розробку та

виконання аудиторських процедур у такий спосіб, який робить можливим отримання достатніх аудиторських доказів, що дадуть змогу сформулювати висновки, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора [27, с. 400].

Для того, щоб отримати докази достовірності облікових даних про списання витрат на підставі реєстрів обліку операцій по рахунках синтетичного і аналітичного обліку за рахунками обліку, а також первинних документів та виробничої звітності визначається правильність, повнота та своєчасність відображення списання витрат в обліку та звітності. Збір таких аудиторських доказів здійснюється через проведення процедур аудиту, які за можна розподілити на три групи відповідно до етапів аудиту:

1. Підготовка і планування аудиту: перевірка оборотів і сальдо за обліковими реєстрами виникнення витрат; перевірка відповідності первинного, аналітичного, синтетичного, зведеного обліку і бухгалтерської звітності; тестування системи внутрішнього контролю.

2. Процедури по суті застосовуються для отримання:

- розуміння правильності організації та проведення інвентаризації витрат (товарно-матеріальних цінностей та незавершеного виробництва) і відображення результатів інвентаризації в бухгалтерському обліку;
- документального підтвердження операцій з обліку витрат, відображених у бухгалтерському обліку, щодо оформлення первинних документів, оформлення облікових реєстрів, повноти документального підтвердження;
- повноти відображення операцій у зведеному обліку;
- повноти розкриття інформації в бухгалтерській звітності.

3. Заключні процедури, які включають: аналіз помилок, виявлених в ході перевірки, та їх впливу на відповідність даних обліку і звітності; складання аудиторського висновку.

Основні критерії щодо якості обліково-аналітичної інформації про витрати [40, с. 140]:

- Актуальність (користувач повинен отримати інформацію у точний час для оптимального її використання).

- Точність (інформація повинна максимально точно описувати процес проведення внутрішнього обліку витрат).
- Достовірність (інформація має бути оптимальною для оцінки стану підприємства).
- Доступність (інформація має бути доступною та зрозумілою).
- Доцільність (інформація має бути економічно вигідною).

Задля ефективної систематизації та вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності доцільно використовувати структурно-логічну схему формування з урахуванням основних бізнес-процесів, які є об'єктами документування та пов'язані з визнанням витрат в системі обліку.

Також необхідно відмітити необхідність впровадження спеціальних інформаційних технологій для підвищення оперативності й своєчасності отримання обліково-аналітичної інформації, що дозволить покращити якість інформаційного забезпечення управління підприємствами торгівлі, мінімізувати витрати й отримувати реальний прибуток. Інформаційні системи і технології дають можливість оптимізувати і раціоналізувати управлінські функції за рахунок застосування сучасних засобів отримання, опрацювання, розподілу та зберігання інформації [28, с. 38]. Проблему значної тривалості руху обліково-аналітичної інформації для здійснення внутрішнього аудиту витрат вирішує використання сучасних засобів автоматизації та програмного забезпечення.

Отже, інформаційно-облікове забезпечення аудиту витрат формують такі основні компоненти: інформація, яка генерується системами бухгалтерського обліку й економічного аналізу підприємств, та комплекс необхідних умов і технічних засобів для її створення, обробки і представлення внутрішньому аудиту. В процесі проведення внутрішнього аудиту застосовуються ознаки аудиторської оцінки, які визначають критерії правильності відображення та обліку витрат діяльності суб'єкта господарювання, це слугує способом збільшення достовірності аудиторської перевірки та ефективного прийняття управлінських рішень.

Висновки до розділу 2

В даному розділі розглядалось організаційно-економічна характеристика спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс». «Київтелесервіс» є спеціалізованим комерційним унітарним підприємством, його засновником та власником є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада. Підприємство створене з метою формування, експлуатації та забезпечення безперебійності функціонування телекомунікаційних мереж, надання широкого спектра послуг передачі даних, забезпечення цілісності інформаційних ресурсів територіальної громади міста Києва, а також впровадження новітніх технологій у сфері телекомунікацій. «Київтелесервіс» має велику організаційну структуру та свою антикорупційну програму, у якій встановлений перелік та опис антикорупційних заходів, стандартів, процедур, що виконуються задля забезпечення прозорості діяльності даного комунального підприємства.

Щодо інформаційно-облікового забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства, то було встановлено, що джерелами отримання аудиторських доказів при аудиті витрат стають первинні документи, аналітичні документи, синтетичні документи, книга рахунків, баланс та звіт про фінансові результати, акти перевірки суб'єктів контролю, накази, розпорядження, пояснювальні записки та інші документи. Таким чином, ця інформація застосовується з метою внутрішнього контролю витрат підприємства, домагає в оцінці ефективності прийняття управлінських рішень, встановленні достовірності обчислення та відображення в обліку величини витрат, дослідження причині існування порушень та відхилень від нормативів для усунення та попередження їх повторного виникнення; а також пошук резервів для оптимізації використання ресурсів та мінімізації величини витрат.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Особливості організації аудиторської перевірки

При проведенні такого складного, трудомісткого і довготривалого процесу внутрішній аудит постає необхідність зобов'язання документального оформлення всіх відомостей, які є важливими з точки зору надання доказів, що підтверджують аудиторську думку щодо достовірності облікових даних про витрати підприємства у всіх суттєвих аспектах, а також доказів того, що аудиторську перевірку було проведено відповідно до міжнародних стандартів аудиторської діяльності.

МСА 230 визначає сутність поняття «Аудиторська документація» як запис виконаних аудиторських процедур, отриманих доречних аудиторських доказів та висновків [9, с. 148]. Робоча документація використовуються на всіх етапах внутрішнього аудиту: на стадії планування та проведенні аудиту витрат; при здійсненні поточного контролю та перевірки виконаної аудитором роботи; для фіксування і відображення аудиторських доказів, одержуваних з метою підтвердження думки аудитора; при складанні внутрішнім аудиторами робочих звітів; а також для збереження інформації для майбутніх аудиторів.

Таким чином, аудитор відображає інформацію про планування аудиторської роботи по перевірці обліку витрат, характер, термін та обсяг виконаних аудиторських процедур, їх результати і висновки, зроблені на підставі отриманих аудиторських доказів, зокрема висвітлюються процедури дослідження та визначення ризиків, пов'язаних з організацію виробничого процесу на всіх його стадіях, результати роботи залучених експертів тощо.

Увесь процес внутрішнього аудиту доцільно представити наступними етапами: розробка стратегії та планування аудиту; проведення аудиту й

узагальнення результатів аудиту. Етапи проведення аудиторської перевірки наведено на рис. 3.1.

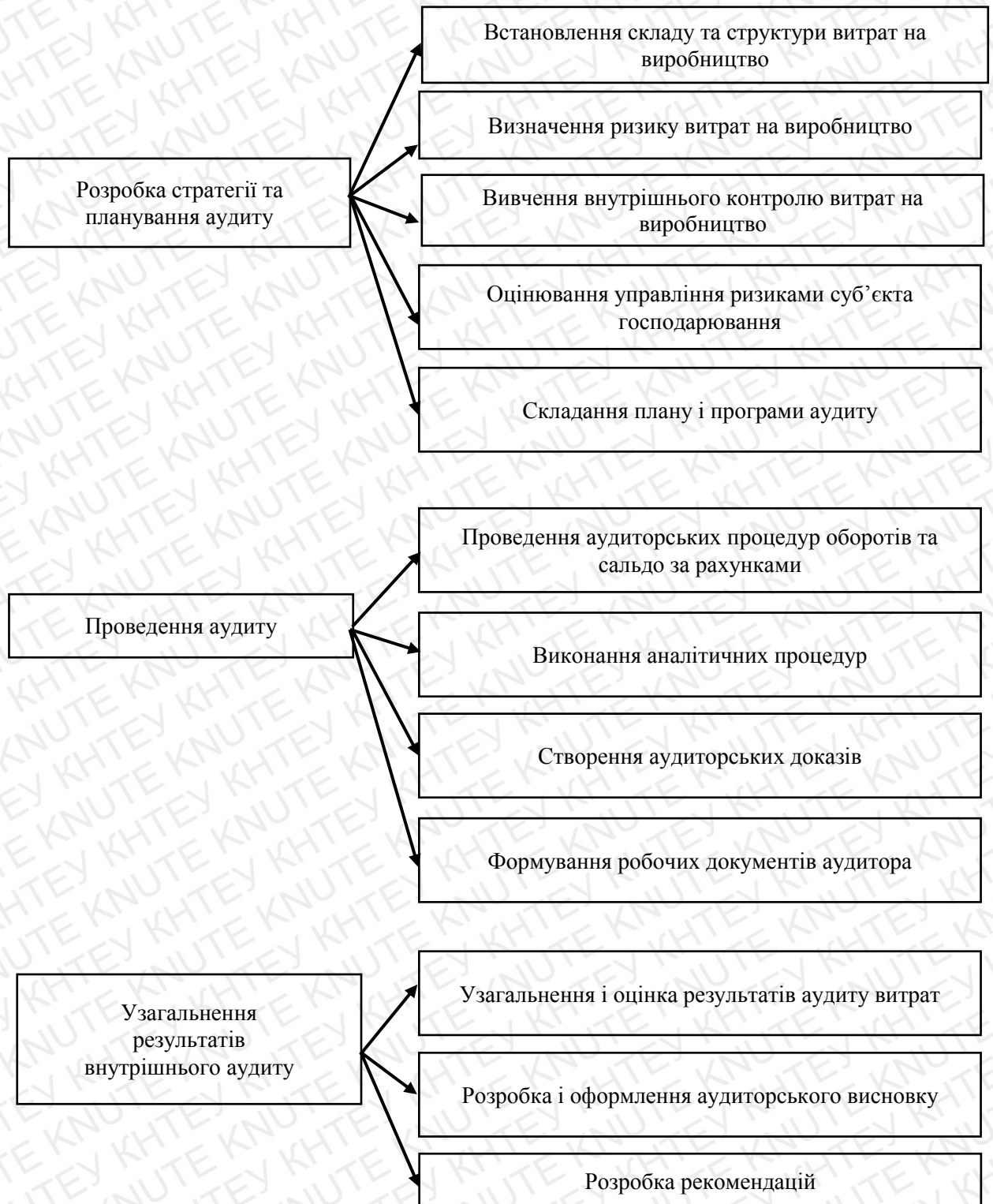


Рис. 3.1 Етапи проведення внутрішнього аудиту витрат на виробництво
Джерело: Розроблено автором на основі [29, С. 348].

Першим етапом процесу внутрішнього аудиту є планування, метою якого є концентрація уваги аудитора на найважливіших напрямках діяльності, виявленні проблем, які слід перевірити найбільш детально. Плани складають із врахуванням бізнесу підприємства, його облікової системи та діючого внутрішнього контролю. На цьому етапі передбачено підготовку плану аудиту відповідно до виданих завдань на аудит, визначення і розподіл робочих завдань для групи з аудиту та підготовку робочих документів [30, с. 188].

На етапі планування аудитор повинен ознайомитися з діяльністю всього підприємства, структурного підрозділу і мати інформацію про роботу і організацію внутрішньогосподарського розрахунку (зовнішні фактори, що впливають на господарську діяльність у цілому, а також внутрішні чинники, індивідуальні особливості). Загальний план проведення аудиторської перевірки витрат на виробництво продукції наведено у додатку Б. Такий план може бути застосований для ведення внутрішнього аудиту спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс».

Наступним етапом є складання аудиторської програми, що містить: завдання аудиту для конкретного об'єкта (системи контролю певних господарських операцій, залишків на рахунках бухгалтерського обліку, циклу господарських операцій тощо); процедури, необхідні для виконання поставлених завдань; обсяги і терміни їх виконання.

Допоміжними документами при проведенні внутрішнього аудиту також є ціла низка інших документів, що складаються з:

- інформації про юридичну й організаційну структуру досліджуваного підприємства;
- правових та нормативних актів, внутрішніх інструкцій;
- необхідних витягів або копій юридичних документів, угод і протоколів, які стосуються підприємства;
- проектів планів заходів, звітів, статистичних даних, протоколів;
- інформації про галузь діяльності суб'єкта господарювання та нормативної документації, яка регулює його діяльність;

- документації про вивчення й оцінку систем обліку та внутрішнього контролю;
- аналізу важливих показників й тенденцій;
- документації, що відображає час проведення аудиторських операцій та отриманий з них результат, списку фахівців, які виконували аудиторські процедури, та часу їх роботи;
- звітів, документів, облікових реєстрів та іншої інформації про транзакції/фінансові процеси;
- бюджетної, фінансової, статистичної, податкової звітності;
- матеріалів внутрішніх та зовнішніх контрольних заходів;
- висновків сторонніх незалежних аудиторів або експертів, яких залучали до перевірки окремих питань діяльності суб'єкта господарювання;
- листування з клієнтом з окремих питань або нотатки про проведені бесіди й обговорення;
- копій листів, надісланих чи отриманих від третіх осіб, що стосуються перевірки;
- копій фінансових звітів клієнта;
- опису змісту відповідей аудитора на запитання клієнта;
- висновків, зроблених аудитором за різноманітними аспектами перевірки, в тому числі за випадковими та незвичайними ситуаціями, що виникли під час перевірки, а також фактів та міркувань про ці висновки.

Зростання обсягів інформації потребує від аудитора певної її систематизації і класифікації, оскільки без такого підходу важко зібрати необхідні аудиторські докази, правильно оцінити господарські явища, факти, процеси виробництва [39, с. 75].

На етапі проведення внутрішнього аудиту проводиться безпосередньо основна частина роботи, в ході якої аналізуються усі або вибіркові статті балансу суб'єкта господарювання, проводяться конкретні аудиторські процедури та збираються аудиторські докази.

При проведенні аудиторських процедур витрат на виробництво, аудитор повинен перевіряти правильність списання витрат на підставі первинних і

зведених документів: лімітно-забірні картки, накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, таблиць обліку робочого часу, розрахунково-платіжні відомості, бухгалтерські довідки, розрахунки амортизації, акти прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг) та ін. [29, с. 348]. Цей етап закінчується створенням робочих документів внутрішнього аудитора.

На етапі узагальнення результаті групуються виявлені недоліки, складаються відповідні робочі документи про виявлені порушення, аналітичні таблиці, розрахунки, графіки, узагальнюються та відображаються результати перевірки в аудиторському звіті та приймаються рішення за результатами аудиту.

Отже, робоча документація внутрішнього аудитора має складатися в достатньо повній і детальній формі, необхідній для забезпечення проведення якісного аудиту. При здійсненні внутрішнього аудиту важливим є структуризація діяльності, саме тому запроваджуються його етапи проведення, кожен з яких несе окремі функції і завдання. В ході реалізації етапів внутрішнього аудиту аудитор збирає необхідну кількість доказів та створює робочу документацію для відображення вхідної інформації та результатів своєї аналітичної діяльності.

Таким чином, основними робочими документами при проведенні внутрішнього аудиту є план аудит та аудиторська програма, що складаються аудитором власноруч для кожного конкретного суб'єкта господарювання. План затверджує загальні напрямки проведення аудиту на підприємстві, в той час як аудиторська програма конкретизує завдання і допомагає керувати виконавцями аудиту та контролювати їх роботу. В аудиторську програму включається перелік об'єктів аудиту за його напрямками, а також час, який необхідно витратити на кожен напрямок аудиту або аудиторську процедуру. Все це допомагає створити ефективний поступовий внутрішній аналіз діяльності для прийняття точного аудиторського висновку, який буде відображений у звіті.

3.2. Методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та напрямки її удосконалення

Дієвим та найдоступнішим інструментом формування обліково-інформаційного забезпечення управління витратами слід визнати внутрішній аудит, першочерговим завданням якого є допомога управлінській ланці підприємства у вирішенні конкретних завдань. Керівництво підприємства, спираючись на неупереджені оцінки поточного стану справ і надані внутрішніми аудиторами рекомендації, має можливість приймати якісні оперативні, тактичні та стратегічні управлінські рішення [31, с. 189]. Основним завданням контролю витрат підприємства є оцінка зміни суми витрат порівняно з планом та витратами відповідного періоду минулого року; аналіз зміни у структурі витрат; визначення причини, що викликали зміни в сумах витрат підприємства; визначення кількісного виміру впливу чинників на розмір витрат; розробка заходи для скорочення витрат.

Важливу роль в аудиті витрат відіграють прийоми аудиту, такі як формальна перевірка, арифметична перевірка, підтвердження, підрахунок, контрольний обмір, інвентаризація. Вагоме теоретичне і практичне значення для розуміння суті власних прийомів аудиту та їх використання у процесі аудиторської перевірки має їх науково обґрунтована класифікація.

Методи внутрішнього аудиту поділяють на методи проведення перевірки і методи її організації. Методи проведення включають фактичний контроль, документальний контроль (перевірка документів і записів, яка може бути формальною, арифметичною та перевіркою по суті), аналітичний контроль, аналітичні тести (методи порівняння, як в абсолютних одиницях, так і у відносних (індекси, коефіцієнти, відсотки)), сканування (безперервний, перегляд інформації) та експертну оцінку порівняння зібраних даних (чи аудиторських доказів) відповідно до попередньо визначених критеріїв аудиту). Методи організації включають такі методи як суцільний, вибірковий, аналітичний, комбінований та з використанням обчислюваної техніки. Методологічні прийоми у внутрішньому аудиті представлені у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Методичні прийоми, які застосовуються у внутрішньому аудиті

| № | Назва методологічного прийому | Суть методологічного прийому |
|---|-------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Вивчення | Дослідження записів документів, матеріальних активів. Дає змогу отримати докази різного ступеню достовірності, що залежить від їх суті і джерел. |
| 2 | Спостереження | Візуальний нагляд за ходом виконання операцій і процедур з метою визначення фактичного способу їх виконання. Широко застосовується при дослідженні внутрішнім аудитором системи внутрішнього контролю. |
| 3 | Опитування | Пошук офіційних і неофіційних доказів в усній та письмовій формі у відповідальних за діяльність осіб. Може здійснюватися шляхом проведення інтерв'ю та анкетування. |
| 4 | Підтвердження | Отримання аудитором у письмовій формі відповіді для підтвердження вже наявної інформації. |
| 5 | Підрахунок | Перевірка арифметичної точності записів. |
| 6 | Аналітичний огляд | Вивчення важливих коефіцієнтів, тенденцій та інших даних, що характеризують стан об'єкта внутрішнього аудиту. |

Джерело: Розроблено автором на основі [32, С.6]

Аудиторську перевірку витрат необхідно починати з перевірки Звіту про фінансові результати для підтвердження достовірності його показників, вивчення організації діяльності та технологічних процесів, з дослідження кошторисів витраті планових калькуляцій [41, с. 81].

У процесі перевірки витрат вирішуються наступні завдання аудиту [42, с. 71]:

- оцінка обґрунтованості застосовуваного методу обліку витрат, варіанту зведеного обліку витрат, методів розподілу загально виробничих витрат;
- підтвердження первинної оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю виробничих витрат;
- підтвердження вірогідності оформлення та відображення в обліку прямих і накладних (непрямих) витрат;
- оцінка якості інвентаризації незавершеного виробництва;
- арифметичний контроль показників собівартості по даним зведеного обліку витрат на виробництво.

В ході проведення перевірки аудитор повинен визначити правильність включення до складу виробничої собівартості та порядку ведення бухгалтерського обліку сировини і допоміжних матеріалів, який передбачає наявність норм використання сировини та матеріалів, порядок затвердження норм і їхньої зміни, методи списання запасів на собівартість продукції, їх відповідність чинному законодавству та наказу про облікову політику підприємства. Також аудитором перевіряється правильність включення до складу виробничої собівартості та порядку ведення бухгалтерського обліку витрат на оплату праці. Таким чином на підприємстві перевіряється система нарахування заробітної плати, її взаємозв'язок з галузевими інструкціями та відповідність трудовому договору.

Аудит витрат передбачає перевірку включення витрат, які пов'язані з обліком основних засобів та нарахування амортизації, до складу виробничої собівартості та порядку ведення бухгалтерського обліку, і аудит правильності включення до складу виробничої собівартості та порядку ведення бухгалтерського обліку витрат допоміжних виробництв. Крім цього, перевіряється правильність включення до складу виробничої собівартості та порядку ведення бухгалтерського обліку загальновиробничих витрат підприємства.

Особлива увага звертається на перевірку витрат, пов'язаних із управлінням підприємством. Для ефективної організації обліку адміністративних витрат та внутрішнього контролю за використанням адміністративних витрат необхідна їх класифікація за однорідними ознаками.

Класифікацію адміністративних витрат суб'єкт господарювання повинен здійснювати виходячи з особливостей галузі, форми власності, виробництва, своїх потреб та дотримуючись законодавчо-нормативних вимог. Можна стверджувати, що від правильної класифікації адміністративних витрат та розподілу їх на певні групи, облік таких витрат буде значно раціональнішим [33, с. 40].

Таким чином, проведення внутрішнього аудиту на підприємстві допоможе виявити усі недоліки і слабкі місця обліку доходів і витрат та

відображення результатів у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності. Аудит забезпечує не тільки перевірку достовірності інформації, а й розробку пропозицій, за допомогою яких облік і раціональне використання ресурсів дає можливість оптимізувати господарську діяльність підприємства.

Проведемо аналіз структури витрат СКП «Київтелесервіс» на основі звітів про фінансові результати за 2016-2020рр. у табл. 3.2. Розрахунки здійснено на основі Фінансової звітності підприємства, наведеної у додатку В.

Таблиця 3.2

Структура витрат за елементами СКП «Київтелесервіс» за період 2016-2020 рр.

| Елементи витрат | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|----------------------------------|-----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|
| | тис. грн. | % | тис.грн. | % | тис.грн. | % | тис.грн. | % | тис.грн. | % |
| Матеріальні витрати | 129 | 2% | 247 | 2% | 92 | 0,1% | 160 | 0,2% | 201 | 0,1% |
| Витрати на оплату праці | 2326 | 41% | 3375 | 33% | 8139 | 13% | 18109 | 19% | 23276 | 14% |
| Відрахування на соціальні заходи | 458 | 8% | 727 | 7% | 1196 | 2% | 3889 | 4% | 4509 | 3% |
| Амортизація | 156 | 3% | 188 | 2% | 45234 | 72% | 39989 | 42% | 73931 | 44% |
| Інші операційні витрати | 2591 | 46% | 5730 | 56% | 7792 | 12% | 33253 | 35% | 66266 | 39% |
| Разом | 5660 | 100% | 10267 | 100% | 62453 | 100% | 95400 | 100% | 168183 | 100% |

Аналіз структури витрат СКП «Київтелесервіс» за економічними елементами свідчить про те, що матеріальні витрати комунального підприємств є стабільно низькими. Спостерігається тенденція до зменшення питома вага цих витрат залишається незначною: у 2016р. - 2%, у 2017р. - 2%, а в 2018р. - 0,1%, у 2019р. - 0,2%, у 2020р. - 0,1%. Протягом 2016-2020рр. спостерігалась тенденція до значного зниження частки витрат на оплату праці з 41% у 2016р. до 14% у 2020р. Частка витрат на амортизацію збільшується з 3% у 2016р. до 44% у 2020р. Зменшення питома ваги інших операційних витрат у загальних витратах, а потім збільшення майже у два рази потребує додаткового аналізу за окремими складовими.

Аналіз динаміки та структури витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс» на основі звітів про фінансові результати за 2016-2020рр. подано в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Структура і динаміка витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс» за період 2016-2020 рр.

| Види витрат | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|--|----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|
| | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % |
| 1. Собівартість реалізованої продукції | 4035 | 70% | 8350 | 80% | 10600 | 17% | 79801 | 76% | 157681 | 94% |
| 2. Адміністративні витрати | 1611 | 28% | 1858 | 18% | 3362 | 5% | 5468 | 5% | 9816 | 6% |
| 3. Витрати на збут | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 4. Інші операційні витрати | 126 | 2% | 59 | 1% | 48491 | 77% | 10131 | 10% | 686 | 0,4% |
| 5. Фінансові витрати | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 6. Витрати від участі в капіталі | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 7. Інші витрати | 3 | 0,1% | 0 | 0% | 0 | 0% | 9906 | 9% | 0 | 0% |
| 8. Податки на прибуток | 0 | 0% | 133 | 1% | 126 | 0,2% | 174 | 0,2% | 182 | 0,1% |
| 9. Разом витрат від звичайної діяльності | 5775 | 100% | 10400 | 100% | 62579 | 100% | 105480 | 100% | 168365 | 100% |

Дані таблиці свідчать про змінну тенденцію збільшення та зменшення як виробничих, так і невиробничих витрат в абсолютному розмірі. Так у 2016р. та 2017р. питома вага собівартості реалізованої продукції становила відповідно 70% та 80%. Значний спад можна прослідкувати у 2018р., коли питома вага собівартості реалізованої продукції становила всього лише 17% від загальних витрат звичайної діяльності. Частка адміністративних витрат у загальних витратах від звичайної діяльності зменшується кожен рік. Так, у 2016 р. вона становить 28%, у 2017р. - 18%, у 2018р. - 5%, у 2019р. - 5%, у 2020р. - 6%. Дані фінансової звітності показують відсутність витрат на збут, фінансових витрат та витрат від участі в капіталі за усі досліджувані роки. Аналіз динаміки витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс» за період 2016-2020 рр. наведений в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Аналіз динаміки витрат від звичайної діяльності СКП
«Київтелесервіс» за період 2016-2020 рр.**

| Види витрат | Абс. Відх. 2016- 2017 | Відн. відх. 2016- 2017 | Абс. Відх. 2017- 2018 | Відн. відх. 2017- 2018 | Абс. Відх. 2018- 2019 | Відн. відх. 2018- 2019 | Абс. Відх. 2019- 2020 | Відн. відх. 2019- 2020 |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % | тис. грн | % |
| 1.Собівартість реалізованої продукції | 4315 | 1,07 | 2250 | 26,95 | 69201 | 652,84 | 77880 | 97,59 |
| 2.Адміністративні витрати | 247 | 15,33 | 1504 | 80,95 | 2106 | 62,64 | 4348 | 79,52 |
| 3.Витрати на збут | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 4.Інші операційні витрати | -67 | -53,17 | 48432 | 82088,14 | -38360 | -79,11 | -9445 | -93,23 |
| 5.Фінансові витрати | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 6.Витрати від участі в капіталі | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 7.Інші витрати | -3 | -100,00 | 0 | 0,00 | 9906 | 0,00 | -9906 | -100,00 |
| 8.Витрати від надзвичайних витрат | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9.Податки на прибуток | 133 | 0,00 | -7 | -5,26 | 48 | 38,10 | 8 | 4,60 |
| 10.Разом витрат від звичайної діяльності | 4625 | 80,09 | 52179 | 501,72 | 42901 | 68,55 | 62885 | 59,62 |

Таким чином, динаміка витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс» за період 2016-2020 рр. визначає, що найбільше відносне відхилення за 2016-2017рр. в тенденції збільшення мала така стаття витрат як адміністративні витрати, у тенденції зменшення – інші витрати. Динаміка витрат «Київтелесервіс» визначає, що найбільше відносне відхилення за 2017-2018рр. в тенденції збільшення мала така стаття витрат як інші операційні витрати, у тенденції зменшення – стаття витрат податку на прибуток. Найбільше відносне відхилення за 2018-2019рр. в тенденції збільшення мала така стаття витрат як собівартість реалізованої продукції, у тенденції зменшення – стаття інших операційних витрат. Найбільше відносне відхилення за 2019-2020рр. в тенденції збільшення мала така стаття витрат як

собівартість реалізованої продукції, у тенденції зменшення – стаття інших витрат.

Отже, аналіз структури і динаміки здійснюється з метою вивчення загальних тенденцій таких показників, як абсолютний розмір витрат від звичайної діяльності, витрат від операційної діяльності; собівартість реалізованої продукції (виробничі витрати); адміністративні витрати, витрати на збут; інші операційні витрати; собівартість окремих видів продукції. Аналіз динаміки загальних витрат та окремих її елементів необхідно порівнювати з тенденціями щодо показників доходу, темпів інфляції, динаміки масштабів діяльності підприємства. Аналіз структури дає загальне уявлення про значущість окремих елементів та статей витрат, дозволяє визначити ресурсомісткість окремих видів продукції, сегменти особливої уваги менеджерів та нераціональні напрями витрачання ресурсів. Поєднання аналізу структури та динаміки дозволяє комплексно підійти до дослідження витрат і знайти слабкі та сильні сторони діяльності підприємства стосовно управління витратами [34, с. 359].

У сучасності підприємства з надання послуг інтернет-провайдера перебувають в постійному пошуку напрямів удосконалення організації та проведення внутрішнього аудиту. За думкою Жозефа Моргенштерна, Головного менеджера з ІТ і консультаційних послуг з внутрішнього аудиту компанії Ернст енд Янг існують можливості використання інтелектуальної автоматизації для моніторингу контролів, дотримання вимог законодавства, політик і звітування, допомоги з більшим покриттям, економії часу та ресурсів, а також наочної візуалізації роботи відділу в разі необхідності [35].

Для діяльності інтернет-провайдерів особливе значення має розвиток рівня автоматизації внутрішнього аудиту, розробка інформаційних технологій, інноваційні методи проведення внутрішнього аудиту, впровадження ІТ-аудиту, а також пошук нових і підходів у внутрішньому аудиті задля підвищення ефективності внутрішнього консалтингу, спрямованого на комплексне вирішення аудиторських завдань. Інститут Внутрішніх аудиторів пропонує рекомендації з аудиту штучного інтелекту, а

також свою модель, яка складається з трьох загальних компонентів і показана на рис. 3.2.



Рис. 3.2 Модель аудиту штучного інтелекту, розроблена Інститутом внутрішніх аудиторів

Джерело: розроблено автором на основі [36, с.14]

Таким чином автоматизована система внутрішнього аудиту може дати можливість забезпечувати важливою та доцільною інформацією вище керівництво суб'єкта господарювання. Створення та впровадження такої системи на підприємстві потребує певних умов формування та функціоналу контролю: програмного забезпечення безперервного аудиту, технічного обладнання інформаційних технологій, безпеки доступу до інформаційної системи внутрішнього аудиту, потенційного приховування небажаних подій у системі підприємства.

Організаційний аспект впровадження інновацій передбачає аналіз таких питань як: наявність організаційно-управлінських засад здійснення інноваційного процесу в рамках конкретного підприємства; відповідність

системи управління інноваційним процесом вимогам, об'єктивно зумовленим складністю того чи іншого заходу інноваційного характеру; наявність фінансово-економічних і технічних можливостей здійснення інноваційного процесу на підприємстві [36, с. 206].

Автоматизація за рахунок технологій штучного інтелекту могла б зменшити обсяги суб'єктивності в аудиторському процесі. Міжнародний інститут внутрішніх аудиторів надає рекомендації щодо перевірки внутрішніми аудиторами процесів, що використовують технології штучного інтелекту, але не згадує про можливість самої функції внутрішнього аудиту використовувати відповідні технології. Штучний інтелект може суттєво збільшити ефективність функції внутрішнього аудиту через автоматизацію аналізу даних та зниження аудиторських ризиків.

Процес здійснення ІТ-аудиту законодавцями визначено за чотирма етапами, а саме [45, с. 63]:

- 1) планування та організація аудиту (попереднє дослідження об'єкта аудиту, розроблення плану, складення та затвердження програми аудиту).
- 2) проведення аудиторських процедур, формування та оформлення аудиторських доказів, підготовка аудиторських висновків, пропозицій і рекомендацій;
- 3) звітування за результатами аудиту, зокрема шляхом формування та узгодження проєкту звіту про результати аудиту, підписання протоколу узгодження, формування, підписання та подання звіту об'єкту аудиту;
- 4) проведення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх впровадження.

Внутрішні аудитори повинні вдосконалювати свої знання, навички та інші компетенції через постійний професійний розвиток [37, с. 12]. Напрямами удосконалення внутрішнього аудиту витрат комунального підприємства може бути впровадження електронних робочих документів, автоматизація рутинних завдань внутрішнього аудиту (наприклад, роботизована автоматизація процесів, автоматизація аналізу аудиторських доказів).

Використання спеціалізованого програмного забезпечення впливатиме на ефективність й трудомісткість аудиторської роботи. Унаслідок цього останнім часом увага до впровадження технологічних розробок та змін регуляторного середовища автоматизації аудиту й використання ІТ в аудиторських перевірках значно зростає [38, с.10].

На досліджуваному підприємстві СКП «Київтелесервіс» застосування обчислювальної техніки у процесі проведення аудиту чи контрольного заходу, фінансовий аналіз отриманих даних (комп'ютерний аудит) супроводжується здебільшого використанням тільки програмних систем MS Word, Excel, 1С. Таким чином збирається, оцінюється та аналізується значна частка інформації. Власна служба внутрішнього аудиту відсутня.

Напрямами удосконалення може бути створення власної служби так як витрати на утримання служби внутрішнього аудиту покриваються позитивним ефектом, який є наслідком її роботи. Існують випадки, коли позитивний ефект лише від однієї консультації суттєво перевищує витрати на утримання служби внутрішнього аудиту. Функціонування служби внутрішнього аудиту на підприємстві, за умови додержання вимог до її організації, є надійною гарантією недопущення в майбутньому необґрунтованих і незаконних дій працівників підприємства, неправильних та неефективних управлінських рішень [43, с. 3].

Наступним напрямком удосконалення може бути використання ризик-орієнтованого аудиту. Він вважається найбільш удосконаленою новітньою формою незалежного професійного контролю й передбачає проведення аудиторських процедур на основі оцінювання ризиків викривлення облікових даних. Ризик-орієнтований підхід до аудиту вже став невід'ємною складовою сучасних аудиторських досліджень. Оскільки й Міжнародні стандарти аудиту, й Рекомендації Аудиторської палати України, і зміни у законодавстві України у сферах бухгалтерського обліку й аудиту вказують на те, що саме оцінювання ризиків викривлення та ризиків фінансової нестабільності є основною інформаційною потребою суспільства країн, в яких розвивається аудит як форма незалежного фінансового контролю [44, с. 133].

Також проведення внутрішнього аудиту може бути доступ аудиторського програмного забезпечення до інформаційної системи підприємства. Платформа автоматизованого програмного забезпечення внутрішнього аудиту може бути або спільною з корпоративною системою, або повністю автономною.

Але потрібно відмітити, що автоматизована система внутрішнього аудиту буде ефективно працювати й забезпечувати релевантною інформацією вище керівництво лише за певних умов формування функціоналу контролю: програмного забезпечення безперервного аудиту, технічного обладнання інформаційних технологій, логічної безпеки доступу до інформаційної системи внутрішнього аудиту, потенційного приховування небажаних подій у системі підприємства [28, с. 47].

Таким чином була розглянута методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства, яка складається з низки методів та методологічних прийомів, направлених на детальний та глибокий аналіз діяльності під час проведення внутрішнього аудиту. Було проведено аналіз структури витрат та аналіз динаміки та структури витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс» та встановлено, що такий аналіз здійснюється з метою вивчення загальних тенденцій змін, для загального уявлення про значущість окремих елементів та статей витрат, що допомагає виявити нераціональні напрями витрачання ресурсів. Напрямами удосконалення методики внутрішнього аудиту може бути автоматизація та впровадження спеціалізованого програмного забезпечення.

Висновки до розділу 3

В даному розділі розглянуто аспекти організації внутрішнього аудиту витрат, окреслено суттєвість поетапного планування та організації процесу внутрішнього аудиту. Увесь процес внутрішнього аудиту можна представити наступними етапами: розробка стратегії та планування аудиту; проведення

аудиту й узагальнення результатів аудиту. Саме ефективне планування аналізу забезпечує успішне проведення кожного з етапів. Встановлено сутність робочої документації аудитора та процес відображення інформації в робочих документах під час проведення перевірок.

Також охарактеризовано методику внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства, розглянуто класифікацію методів та методологічних прийомів. Так, важливу роль в аудиті витрат відіграють прийоми аудиту, такі як формальна перевірка, арифметична перевірка, підтвердження, підрахунок, контрольний обмір, інвентаризація. Вагоме теоретичне і практичне значення для розуміння суті власних прийомів аудиту та їх використання у процесі аудиторської перевірки має їх науково обґрунтована класифікація.

Було проведено аналіз структури витрат та аналіз динаміки та структури витрат від звичайної діяльності СКП «Київтелесервіс». Даний аналіз дав змогу проаналізувати тенденції змін показників по роках з метою загального уявлення про значущість окремих елементів та статей витрат. Такий аналіз дає можливість уникати нерационального використання ресурсів підприємства в ході його діяльності. Напрямами удосконалення методики внутрішнього аудиту може бути створення власної служби внутрішнього аудиту, використання ризик-орієнтовного аудиту, автоматизація та впровадження спеціалізованого програмного забезпечення.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У даній роботі здійснено комплексне вивчення організації та методики здійснення внутрішнього аудиту витрат суб'єкта господарювання, що базувалося на аналізі теоретичних та нормативно-правових основ внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства.

У першому розділі було розглянуто основні теоретичні засади проведення внутрішнього аудиту, зокрема аудиту витрат діяльності підприємства, проаналізована нормативна база регулювання внутрішнім аудитом, встановлені недоліки системи законодавчого забезпечення та запропоновані шляхи вирішення та удосконалення.

Отже, внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає дослідити стан системи внутрішнього контролю, визначаючи дієвість існуючих заходів контролю, існування більш ефективних заходів контролю, які можна запровадити; достатність чи нестачу контролю та дію впливу існуючих заходів на досягнення цілей. Він дозволяє встановити достовірність бухгалтерського обліку та звітності, сприяє раціональному використанню всіх ресурсів, забезпечує кваліфіковану допомогу в галузі управлінської діяльності.

Проведений аналіз наукових праць вчених, які досліджували сутність внутрішнього аудиту та його місце в системі управління підприємством вказує на те, що на сучасному етапі серед науковців немає єдиної точки зору. Перевагою внутрішнього аудиту, на відміну від зовнішнього, є його системність, безперервність та суцільність, що має дуже важливе значення для успішного функціонування підприємства. Також можна зробити висновки, що в Україні до цих пір не розроблено нормативної бази щодо регулювання внутрішнього аудиту, на сьогодні відкритими залишаються питання методичного та організаційного забезпечення внутрішнього аудиту.

У другому розділі розглядалась організаційно-економічна характеристика спеціалізованого комунального підприємства

«Київтелесервіс». Було встановлено мету формування на напрями діяльності підприємства у сфері телекомунікацій. Було розглянуто загальну характеристику діяльності «Київтелесервіс», організаційну структуру та особливості діяльності даного суб'єкта господарювання. Облік і звітність спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс» здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства: за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Дослідження форм контролю за діяльністю спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс» засвідчило, що внутрішній аудит на підприємстві не проводиться внутрішньою службою, що обумовлено небажанням власника нести додаткові фінансові витрати на утримання.

Також було проаналізовано інформаційно-облікове забезпечення внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та встановлено джерела отримання аудиторських доказів, значення інформаційного забезпечення задля точного і якісного проведення внутрішнього аудиту. Для цілей внутрішнього аудиту витрат діяльності застосовуються такі джерела інформації: інформація, яка генерується системами бухгалтерського обліку й економічного аналізу підприємств, та комплекс необхідних умов і технічних засобів для її створення, обробки і представлення внутрішньому аудиту. Спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс» здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до НП(С)БО та звітує про стан виконання фінансового плану в порядку та за формою, що визначається Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради.

У третьому розділі було окреслено особливості організації аудиторської перевірки, методика внутрішнього аудиту витрат діяльності комунального підприємства та напрями її удосконалення. Були виявлені наступні проблемні аспекти внутрішнього аудиту: недостатня кількість методичних розробок з аудиторського контролю та відсутність єдиного законодавчого фундаменту; неефективність чинної нормативно-правової бази в питанні внутрішнього аудиту; брак достатнього міжнародного досвіду аудиторської

діяльності; недостатня кількість кваліфікованих аудиторських кадрів та напрямків постійного підвищення кваліфікації; відсутність методичних рекомендацій з питань автоматизації внутрішнього аудиту. Запропоновано такі напрями удосконалення внутрішнього аудиту витрат комунального підприємства як впровадження електронних робочих документів, автоматизація рутинних завдань внутрішнього аудиту (наприклад, роботизована автоматизація процесів, автоматизація аналізу аудиторських доказів), так як для діяльності інтернет-провайдерів має значення розвиток рівня автоматизації внутрішнього аудиту, розробка інформаційних технологій, інноваційні методи проведення внутрішнього аудиту, впровадження IT-аудиту, а також пошук нових і підходів у внутрішньому аудиті задля зниження підвищення ефективності внутрішнього консалтингу, спрямованого на комплексне вирішення аудиторських завдань.

Таким чином можна визначити наступні основні напрями вдосконалення внутрішнього аудиту в Україні: по-перше, вдосконалення нормативно-правового регулювання аудиту, розроблення організаційно-технологічних схем та процедур проведення внутрішнього аудиту та вдосконалення методології проведення внутрішнього аудиту; по-друге, формування високої зацікавленості та необхідності розвитку цієї професії як на рівні держави, так і на рівні підприємств різних галузей, формування організаційної структури служб внутрішнього аудиту та здійснення професійної підготовки фахівців із внутрішнього аудиту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1) Йовенко І. В. / Проведення внутрішнього аудиту на підприємстві: важливі аспекти. – Методика Та Практика Аудиту. – Аудитор України. – випуск № 4. – 2015. – С. 30-35.
- 2) Даценко Г. В. / Управління ризиками при проведенні внутрішнього аудиту на підприємстві. – Інвестиції: практика та досвід. – випуск № 1. – 2021. – С. 5-10.
- 3) Петрицька О.С. / Організація внутрішнього аудиту на підприємствах. – Приазовський економічний вісник. – Класичний приватний університет. – Випуск 5 (16). – 2019. – С. 356-359.
- 4) Проект Закону України від 15.10.2012 № 11338 Про внутрішній аудит. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_2?id=&pf3516=11338&skl=7
- 5) Ж. А. Богданова, П. Н. Майданевич, Е. И. Волошина // Симферополь: Феникс. – Аудит : учебное пособие. – 2008. – 700 с.
- 6) Бровко О. Т. Організаційні аспекти та інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту товарних запасів / О. Т. Бровко // Економічні науки. – № 3 (53). – 2010. – С. 48-50.
- 7) Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія / Ф. Ф. Бутинець // Житомир: Рута. – 2006. – 560 с.
- 8) Дорош Н. І. Сутність і призначення внутрішнього аудиту / Н. І. Дорош // Економічні науки. – № 1 (35). – 2006. – С. 41-46, с.
- 9) Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років, частина 1 / Каменська Т.О., Дабіжа В.В., Кузуб О.А., Куреза Т.В., Терещенко Ю.В., Павленко Т.М., та ін. ; пер. З англ. – Ольховікова О.Л., Шульман М.К » – 2017. – С. 310 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%20\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%20(1).pdf)

- 10) О. Ф. Андросова, Ю. В. Аркатова / Стандартизація аудиторської діяльності в країнах ЄС та Україні // Сталий розвиток економіки. – № 3. – 2013. – С. 256-259.
- 11) Л. Книжник / Аудит В Україні: Виклики Та Перспективи В Умовах Євроінтеграції // Збірник наукових праць. «Ефективність державного управління». – Вип. 44. – 2015. – С. 58-63.
- 12) Спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://kts.kmda.gov.ua/aboutus>
- 13) Спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс». Внесення змін до колективного договору. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://shev.kyivcity.gov.ua/files/2020/2/6/1_.pdf
- 14) Антикорупційна програма. Спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс» СКП «Київтелесервіс» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://kts.kmda.gov.ua/aboutus>
- 15) Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-ХІУ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
- 16) План рахунків бухгалтерського обліку банків України. Затверджено постановою Правління НБУ від 17.06.2004 р. № 280 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17>
- 17) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України. Затверджено постановою Правління НБУ від 17.06.2004 р. № 280 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0089500-17>
- 18) Інструкція про застосування «Методичних рекомендацій по плануванню, обліку і калькуляції собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств»// Все про бухгалтерський облік. – 2001. - №77 (623). – С. 2-25.
- 19) Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Стандарт № 1). Від 07.02.2013 № 73 за № 336/22868

[Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>

20) Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 «Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку» («Звіт про фінансові результати») (Стандарт № 3). [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>

21) Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку» («Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах») (Стандарт № 6). [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

22) Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку» («Запаси») (Стандарт № 9) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

23) Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку» («Витрати») (Стандарт № 16). [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

24) Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2005 р. № 817 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку» («Зменшення корисності активів») (Стандарт № 28). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text>

25) Ніконович М.О. / Інформаційне Забезпечення Аудиту Витрат Виробництва Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна. – № 1096, вип. . – 86, сер. «Економічна». – 2014. – С. 125-130.

26) Аудит витрат підприємства. Інтернет джерело. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://audit-vutrat.blogspot.com/2016/06/ext-audit.html#:~:text=Методичні%20прийоми%20аудиту%20можна%20об,%2C%20документальні%2C%20узагальнення%20результатів%20аудиту.>

- 27) О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе та ін. / Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : пер. з англ. – К. : СТАТУС». – 2015. – С.1152.
- 28) А.С. Крутова, Л.М. Янчева, А.О. Семенець / Удосконалення внутрішнього аудиту з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. – Харківський інститут фінансів Київського національного торговельно-економічного університету. – 2019. – С.37-49.
- 29) Дорош Н.І., Лясківська Г.В. / Внутрішній аудит витрат на виробництво // – «Молодий вчений». – Наукові праці КНУ. – випуск № 3. – 2018. – С. 346-350.
- 30) Ю.А. Верига,, В.Ю. Захарченко, Є.А. Карпенко / Проведення внутрішнього аудиту на підприємстві: процесний аспект. Вищий навчальний заклад Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі». – Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – вип. 20, ч. I. – 2011. – С. 186-192.
- 31) Лесняк В.О. Внутрішній аудит в системі управління сучасним підприємством / В.О. Лесняк // Молодий вчений. – 2014. – № 12(15). – С. 188–191
- 32) Інструментарій Внутрішнього Аудиту / Міністерство Фінансів України. Посібник для внутрішніх аудиторів державного сектору. – 2019. – С. 58
- 33) Ю. В. Подмешальська, Л. К. Феофанов, Г. Ю. Осетрова / Облік Та Аудит Адміністративних Витрат. Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя. – «АГРОСВІТ». – 2018. – №23. – С. 38-44.
- 34) Н.В. Піскунова, М. Г. Федорець, К.С. Піскунова // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: С. І. Шкарабан (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”. – Том 13. – 2013. – С. 357- 364.
- 35) 5 способів, як роботизована автоматизація процесів може допомогти внутрішньому аудиту. – AuditBoard. – 2018. Інтернет-джерело: [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: <https://www.auditboard.com/blog/5-waysrobotics-process-automation-can-assist-internal-audit/>

36) Гик В.В // Внутрішній аудит витрат на інновації: організаційно-методичний підхід / Національний університет “Львівська політехніка”. – Львів. – 2014. – С. 205-212.

37) Глобальні перспективи і точки зору. 5G і Четверта індустріальна революція Частина II / Інститут внутрішніх аудиторів України. – 2020. – С. 1-19. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://iia-ua.org/wp-content/uploads/2019/11/5G-part-II-translation_v2.pdf

38) Janvrin, D. Bierstaker, J., Lowe, D., "An Examination of Audit Information Technology Use and Perceived Importance", Accounting Horizons, Vol. 22, No. 1, – 2018. – pp. 1-21.

39) Татар М.С. / Облік і аудит доходів і витрат підприємств в умовах глобальних викликів / М. С. Татар, Г. М. Ванярха // Часопис економічних реформ. – 2020. – № 4 (40). – С. 67 –75.

40) Краснікова Н.Г. / Теоретико-методичні засади обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього аудиту доходів і витрат комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я / Краснікова Н.Г. // Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова. / Науковий погляд: економіка та управління. – 2020. – №3 (69). – С. 139 –144.

41) Степаненко Н.С. / Організація проведення аудиту операційних витрат підприємства / Степаненко Н.С. // Університет «Україна». / Вісник університету «Україна». – 2019. – №3 (24). – С.77-84.

42) А. П. Макаренко, Г. С. Хайло / Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства / А. П. Макаренко, Г. С. Хайло // Запорізька державна інженерна академія. / «Економічна наука». Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – №1. – С.68-75.

43) В.В. Кравченко / Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього аудиту в сучасних умовах господарювання // Кіровоградський інститут регіонального

управління та економіки. / Наукові праці КНТУ. Економічні науки. – 2010. – №17. – С.1-4.

44) Фесенко В.В. / Теоретичні аспекти розвитку аудиту як форми інформаційної взаємодії принципалів та агентів аудиторських послуг. // Університет митної справи та фінансів. Дніпро, Україна. / Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2018. – С.130-137.

45) Гребень С.Є., Мігус І.П., Одарчук К.М. / Стан та перспективи розвитку ІТ-аудиту в Україні // Гребень С.Є., Мігус І.П., Одарчук К.М. // Вчені записки Університету «КРОК». – 2020. – № 2(58). – С. 60-66.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А

Визначення поняття «внутрішній аудит» на основі нормативно-правової та літературної бази

| № | Джерело | Визначення |
|---|---|---|
| 1 | Проект Закону України від 15.10.2012 № 11338 Про внутрішній аудит | Внутрішній аудит - комплекс експертно-аналітичних, оціночних, перевірочних та інших форм контрольних заходів, спрямованих на діяльність об'єкта контролю та його посадових осіб, пов'язану з ухваленням ними управлінських рішень та виконанням функцій відповідно до нормативно-правових, розпорядчих, інших актів і внутрішніх документів з метою визначення ефективності діяльності об'єкта контролю та підготовки рекомендацій з удосконалення управлінських процесів залежно від характеру виявленої проблеми. |
| 2 | Т.О. Бровко | Внутрішній аудит – це зняття управління, що постачає адміністративне й технічне керівництво підприємства результатами виконаного аналізу з питань налагодження ефективної виробничої та ринкової діяльності. |
| 3 | Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга | Внутрішній аудит – невід’ємна частина загальної системи управління. Створюється на середніх і великих підприємствах, виконує контрольні функції залежно від мети і завдань, покладених на внутрішніх аудиторів підприємства. |
| 4 | Н.І. Дорош | Внутрішній аудит як незалежне об’єктивне підтвердження та консультивання розроблено для підвищення ефективності та покращення діяльності підприємства. |
| 5 | П.Н. Майданевич, О.І. Волошина | Внутрішній аудит – функція, яка дає незалежні, об’єктивні гарантії та консультиції, спрямовані на вдосконалення господарської діяльності підприємства, тобто контроль і аналіз фінансової звітності. |
| 6 | МСА610 “Розгляд роботи внутрішнього аудиту” | Термін «внутрішній аудит» означає оцінювальну діяльність служби, створеної суб’єктом господарювання. До функцій внутрішнього аудиту входять, зокрема, моніторинг системи внутрішнього контролю. |

Джерело: розроблено автором на основі [4; 5, С.58; 6, С.49, 7 С.102, 8 С.42]

Загальний план проведення аудиторської перевірки витрат на виробництво продукції

| № | Етапи | Перелік процедур | Термін | П.І.Б. |
|---|-------------|---|--------|--------|
| 1 | Підготовчий | Обмін листами, укладення договору, ознайомлення з діяльністю підприємства, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту витрат на виробництво продукції. | | |
| 2 | Основний | <ol style="list-style-type: none"> 1. Перевірка залишків незавершеного виробництва на початок періоду. 2. Перевірка правильності документального оформлення операцій з обліку витрат на виробництво. 3. Перевірка правильності відображення інформації про витрати, що складають собівартість продукції. 4. Перевірка правильності визначення суми втрат від браку, віднесеної на виробничу собівартість продукції. 5. Перевірка правильності розподілу загальновиробничих витрат. 6. Перевірка правомірності та своєчасності включення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг). 7. Перевірка правильності розрахунку виробничої собівартості продукції. 8. Оцінка правильності формування собівартості продукції по об'єктам калькулювання. 9. Підтвердження обґрунтованості обраного методу калькулювання продукції. 10. Перевірка правильності кореспонденції рахунків з обліку витрат на виробництво продукції. 11. Перевірка відповідності записів аналітичного і синтетичного обліку на рахунках витрат записам в облікових регістрах, Головні книзі, звітності. | | |
| 3 | Заключний | Здійснення процедур зі систематизації та обґрунтування отриманої інформації (підготовка аудиторського висновку та складання аудиторського звіту). | | |

| | | | | |
|---|--|--|--------------------------|-------|
| Підприємство | Спеціалізоване Комунальне Підприємство "Київтелсервіс" (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | КОДИ | |
| | | | 2017 | 01 01 |
| | | | 31815760 | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2016 р. | | | ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО | |
| Форма N2 Код за ДКУД | | | 1801003 | |

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5 126 | 9 169 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестрахування</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (4 035) | (7 463) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 091 | 1 706 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 35 | 339 |
| <i>у тому числі:</i> | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 611) | (2 099) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (126) | (109) |
| <i>у тому числі:</i> | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (611) | (163) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 1 |
| Інші доходи | 2240 | 100 | 480 |
| <i>у тому числі:</i> | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (3) | (-) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | - | - |



Продовження дод. В

| | | | |
|---|------|---------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 318 |
| збиток | 2295 | (514) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | (57) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 261 |
| збиток | 2355 | (514) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (514) | 261 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 129 | 143 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 2 326 | 1 961 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 458 | 677 |
| Амортизація | 2515 | 156 | 578 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 591 | 6 312 |
| Разом | 2550 | 5 660 | 9 671 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕЦП Бондаренко
С.О.ЕЦП Василенко
Г.О.

Бондаренко Сергій Олександрович

Василенко Ганна Олександрівна

Продовження дод. В

Підприємство Спеціалізоване Комунальне Підприємство "Київтелесервіс"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

31815760

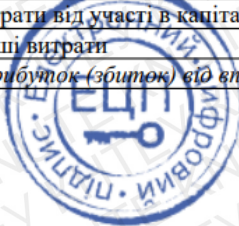
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 10 886 | 5 126 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховання | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (8 350) | (4 035) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 2 536 | 1 091 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 21 | 35 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 858) | (1 611) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (59) | (126) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 640 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (611) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 100 | 100 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (3) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



Продовження дод. В

| | | | |
|---|------|-------|---------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 740 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (514) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (133) | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 607 | - |
| збиток | 2355 | (-) | (514) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 607 | (514) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 247 | 129 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 3 375 | 2 326 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 727 | 458 |
| Амортизація | 2515 | 188 | 156 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 5 730 | 2 591 |
| Разом | 2550 | 10 267 | 5 660 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

ЄЦП Бондаренко
С.О.ЄЦП Василенко
Г.О.

Бондаренко Сергій Олександрович

Василенко Ганна Олександрівна

Продовження дод. В

Підприємство Спеціалізоване Комунальне Підприємство "Київтелесервіс"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 31815760 | | |

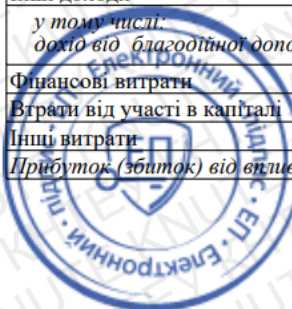
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 13 454 | 10 886 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховання | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (10 600) | (8 350) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 2 854 | 2 536 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 49 701 | 21 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (3 362) | (1 858) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (48 491) | (59) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 702 | 640 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | 100 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



Продовження дод. В

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 702 | 740 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (126) | (133) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 576 | 607 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

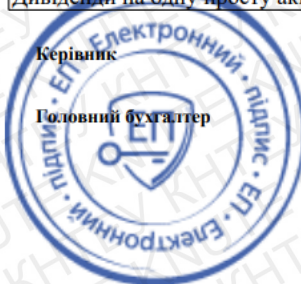
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 576 | 607 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 92 | 247 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 8 139 | 3 375 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 1 196 | 727 |
| Амортизація | 2515 | 45 234 | 188 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 7 792 | 5 730 |
| Разом | 2550 | 62 453 | 10 267 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |



Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
ОлександровичЕП Стасюк
Наталія Юрївна

Бондаренко Сергій Олександрович

Стасюк Наталія Юрївна

| | | | | | |
|---|---|--|-------------------------------------|----|----|
| Підприємство | Спеціалізоване Комунальне Підприємство "Київтелесервіс" (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2020 | 01 | 01 |
| | | | 31815760 | | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019 р. | | | ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО | | |
| | | | Форма N2 Код за ДКУД 1801003 | | |

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 42 214 | 13 454 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (79 801) | (10 600) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | - | 2 854 |
| збиток | 2095 | (37 587) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 9 064 | 49 701 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (5 468) | (3 362) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (10 131) | (48 491) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 702 |
| збиток | 2195 | (44 122) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 54 993 | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (9 906) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



Продовження дод. В

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 965 | 702 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (174) | (126) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 791 | 576 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

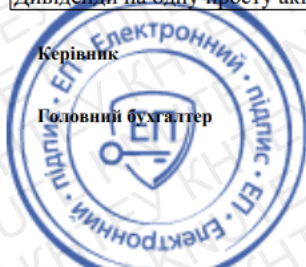
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 791 | 576 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 160 | 92 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 18 109 | 8 139 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 3 889 | 1 196 |
| Амортизація | 2515 | 39 989 | 45 234 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 33 253 | 7 792 |
| Разом | 2550 | 95 400 | 62 453 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Приступа
Андрій
Сергійович

ЕП Тянич
Наталія Іванівна

Приступа Андрій Сергійович

Тянич Наталія Іванівна

| | | | | | |
|--------------|---|--|----------|----|----|
| Підприємство | Спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс» (найменування) | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | | | 21 | 01 | 01 |
| | | | 31815760 | | |

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 67595 | 42214 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (157681) | (79801) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | — | — |
| збиток | 2095 | (90086) | (37587) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 9043 | 9064 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (9816) | (5468) |
| Витрати на збут | 2150 | — | — |
| Інші операційні витрати | 2180 | (686) | (10131) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | — | — |
| збиток | 2195 | (91545) | (44122) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | — | — |
| Інші фінансові доходи | 2220 | — | — |
| Інші доходи | 2240 | 92555 | 54993 |
| <i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i> | 2241 | — | — |
| Фінансові витрати | 2250 | — | — |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | — | — |
| Інші витрати | 2270 | — | (9906) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 1010 | 965 |
| збиток | 2295 | — | — |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -182 | -174 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | — | — |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 828 | 791 |
| збиток | 2355 | — | — |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | — | — |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | — | — |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | — | — |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | — | — |
| Інший сукупний дохід | 2445 | — | — |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | — | — |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | — | — |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | — | — |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 828 | 791 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 201 | 160 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 23276 | 18109 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4509 | 3889 |
| Амортизація | 2515 | 73931 | 39989 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 66266 | 33253 |
| Разом | 2550 | 168183 | 95400 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | — | — |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | — | — |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | — | — |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | — | — |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | — | — |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Черніков Павло
Олександрович
(ініціали, прізвище)Букша Ганна Анатоліївна
(ініціали, прізвище)