



22.08.18 № 206/2414/10

На № _____

Голові
Рахункової палати України
Пацкану В.В.

Щодо виконання пропозицій і зауважень за
результатами аналізу стану публічних
(державних) закупівель у 2017 році



Відповідно до листа Рахункової палати від 26.07.2018р. № 10-1754 (вх. від 30.07.2018 № 206-1483) ДП «ПРОЗОРО» висловлює свою позицію щодо рішення Рахункової палати від 31.05.2018 р. № 13-1 «Про розгляд Звіту про результати стану публічних (державних) закупівель у 2017 році» (далі – Рішення) та інформує про вжиті заходи.

1. Щодо розробки технічної документації на ІТС «PROZORRO».

Наразі завершені роботи по міграції ІТС «PROZORRO» з серверів платформи Amazon web-services до дата-центру, розташованого на території України та погоджено із Державною службою спеціального зв'язку та захисту інформації України нову редакцію часткового технічного завдання на створення КСЗІ ІТС «PROZORRO». В процесі створення КСЗІ розробляється необхідна технічна документація, закінчення розробки якої планується до кінця поточного року. Тому, після отримання експертного висновку та атестату відповідності КСЗІ, будуть продовжені роботи із впровадження на Підприємстві Системи управління інформаційною безпекою та проведення сертифікації на відповідність стандартам ISO/IEC 27001 або ДСТУ ISO/IEC 27001.

2. Щодо створення ефективного внутрішнього контролю на підприємстві.

З метою поліпшення системи внутрішнього контролю в ДП «ПРОЗОРО» було розроблено та затверджено у встановленому порядку:

1. Положення про порядок ведення договірної роботи в ДП «ПРОЗОРО», затверджене наказом ДП «ПРОЗОРО» від 18.06.2018 № 34.

2. Положення про порядок ведення претензійно-позовної роботи в ДП «ПРОЗОРРО», затверджене наказом ДП «ПРОЗОРРО» від 18.06.2018 № 34.
3. Наказ «Про облікову політику підприємства» від 03.07.2018 № 39.
4. Інструкцію з діловодства в ДП «ПРОЗОРРО», затверджену наказом ДП «ПРОЗОРРО» від 11.07.2018 № 41.

3. Щодо порушень в господарській та фінансовій діяльності підприємства.

Об'єктом авторсько-правових відносин є нематеріальне благо у вигляді продукту духовної творчості, а саме твори науки, літератури, мистецтва.

До об'єктів авторського права, згідно ст. 433 Цивільного кодексу України та ст. 8 Закону України «Про авторські права та суміжні права» від 23.12.1993 р. № 3792-ХІІ (далі – Закон № 3792), відносять твори у галузі науки, літератури і мистецтва. Українське законодавство визначає комп'ютерні програми виключно як об'єкти авторського права. Так, в ч. 4 ст. 433 Цивільного кодексу України зазначається: «Комп'ютерні програми охороняються як літературні твори». Аналогічно в ст. 18 Закону № 3792 вказується: «Комп'ютерні програми охороняються як літературні твори. Така охорона поширюється на комп'ютерні програми незалежно від способу чи форми їх вираження.»

Крім того, комп'ютерні програми належать до об'єктів права інтелектуальної власності (ст. 420 Цивільного кодексу України), а конкретніше – до **об'єктів авторського права** (п. 2 ч. 1 ст. 433 Цивільного кодексу України, Закон № 3792).

Права на будь-який об'єкт інтелектуальної власності поділяються на дві групи:

- 1) Майнові права – можуть передаватися третім особам;
- 2) Немайнові права – залишаються за автором об'єкту інтелектуальної власності і не можуть відчужуватись.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про авторські та суміжні з ними права визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Мінфіну України від 18.10.99 р. № 242 (зі змінами та доповненнями), а саме:

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);

права користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);

права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта, за окремими групами, а саме:

Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства України від 30.11.99 р. № 291 (zareєстровано в Міністерстві України 21.12.99 р. за № 892/4185), передбачено субрахунок 125 «Авторські та суміжні з ними права», який призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух авторських і суміжних з ними прав (прав на літературні та музичні твори, програми для ЕОМ, бази даних тощо).

Тож твердження, що в бухгалтерському обліку підприємства оцінені не майнові права, а комп'ютерна програма є не коректними, оскільки авторське право не може існувати окремо від самого твору – комп'ютерної програми ІТС «PROZORRO».

Таким чином вважаємо, що зауваження Рахункової палати щодо викривлення даних бухгалтерського обліку зроблені без належного аналізу та урахування вимог чинного законодавства.

Програмна помилка щодо подвійного відображення майнових прав на ІТС «PROZORRO» за переоціненою вартістю та вартістю 1 грн. в програмі «ІС:Підприємство» виправлена. Ця помилка не призвела до викривлення даних фінансової звітності ДП «ПРОЗОРРО» внаслідок її несуттєвості.

ДП «ПРОЗОРРО» проведена переоцінка вартості майнових прав на комп'ютерну програму ІТС «PROZORRO» на підставі:

1. Наказу ДП «ПРОЗОРРО» про проведення переоцінки майнових прав на ІТС «PROZORRO» від 30.12.2016 р. № 60.
2. Звіту про незалежну оцінку вартості майнових прав на комп'ютерну програму ІТС «PROZORRO» станом на 31.12.2016 р. від 30.07.2017 р. з рецензією.
3. Акт переоцінки нематеріальних активів від 30.07.2017 р. № 1.

Відповідно до п. 19 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» підприємство/установа може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

Дата балансу - дата, на яку складений баланс підприємства. Звичайно датою балансу є кінець останнього дня звітного періоду. (П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»).

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік (пункт 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Таким чином, Підприємство може здійснити переоцінку нематеріальних активів на дату балансу – 31.12 певного року.

Згідно з п. 21 П(С)БО 8 переоцінена первісна вартість та накопичена амортизація об'єкта нематеріального активу визначаються як добуток відповідно первісної вартості або накопиченої амортизації та індексу переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.

Якщо залишкова вартість об'єкта нематеріальних активів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми накопиченої амортизації об'єкта.

Вартість майнових прав на об'єкти права інтелектуальної власності визначається відповідно до Національного стандарту № 4 "Оцінка майнових прав інтелектуальної власності", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 3 жовтня 2007 р. № 1185, та Методики оцінки майнових прав інтелектуальної власності, затвердженої наказом Фондом державного майна України від 25.06.2008 р. № 740, на дату оцінки.

Таким чином, дата оцінки – 31.12.2016 року - є датою балансу.

На підставі вищевикладеного, наше підприємство вірно провело переоцінку станом на 31.12.2016 року, адже незалежний експерт визначав справедливу вартість саме на цю дату. Відображення даних переоцінки нематеріальних активів станом на 30.07.2017 року (як вважає Рахункова палата), призвело б до викривлення балансової вартості нематеріальних

активів, так як справедлива вартість нематеріальних активів підлягає амортизації на прямолінійній основі протягом строку корисного використання. І як наслідок, це призвело б до викривлення сум нарахованої амортизації нематеріальних активів в подальших звітних періодах.

Згідно з п. 3 ПСБО 6 облікова оцінка - попередня оцінка, яка використовується підприємством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Пункти 7 та 8 ПСБО 6 говорять про наступне:

Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї ж самої статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.

Наслідки зміни облікових оцінок слід включати до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Тобто, оцінку, проведену 30.07.2017 року, але станом на дату балансу – 31.12.2016 року ми обгрунтовано відобразили у фінансовій звітності за 2016 рік.

За результатами переоцінки в бухгалтерському обліку підприємства були зроблені наступні проведення: Дт 125 «Авторське право та суміжні з ним права» Кт 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів на суму 19 391 564,00 грн.; Дт 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів» Кт 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» на суму 3 490 481,52 грн.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291 (zareєстровано в Мін'юсті України 21.12.99 р. за № 892/4185), на рахунку 54 "Відстрочені податкові зобов'язання" ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування.

В листі Мінфіну від 13.06.07 р. № 31-34000-10-16/12153 зазначено "...сума зміни власного капіталу в результаті дооцінки активів у бухгалтерському обліку відображається за дебетом рахунку 10 „Основні засоби” у кореспонденції з рахунками 13 „Знос (амортизація) необоротних активів” і 42 „Додатковий капітал”. Відповідно до підпункту 4.1 пункту 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 „Податок на прибуток”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року № 353, сума

податку на прибуток, розрахована з цієї операції, **не впливає на витрати (дохід) з податку на прибуток у Звіті про фінансові результати**, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87.

Сума зміни власного капіталу відображається у кореспонденції з рахунками обліку необоротних активів і одночасно з рахунками обліку відстрочених податкових зобов'язань (на розраховану з цієї операції суму податку на прибуток)."

Аналогічна позиція викладена в листі Мінфіну від 29.04.11 р. № 31-08410-01-10/11255.

Відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ **об'єктом оподаткування податком на прибуток** є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, **на різниці**, які виникають відповідно до положень ПКУ. Коригування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) в обов'язковому порядку здійснюється тими платниками, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період перевищує 20 мільйонів гривень. У рядку 02 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)) **зазначається показник рядка 2290 (прибуток) або 2295 (збиток зі знаком "мінус")** Звіту про фінансові результати (форма № 2) за звітний рік.

Нарахування відстроченого податкового зобов'язання не впливає на об'єкт оподаткування податком на прибуток.

Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, визначені у статті 138 ПКУ.

Коригування фінансового результату до оподаткування передбачає збільшення фінансового результату до оподаткування на суму амортизації основних засобів або нематеріальних активів нарахованої відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (абзац другий пункту 138.1 статті 138 ПКУ) та зменшення фінансового результату до оподаткування на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 ПКУ (абзац другий пункту 138.2 статті 138 ПКУ).

Зазначений порядок коригування передбачає врахування при розрахунку податку на прибуток суми амортизації основних засобів або нематеріальних активів, розрахованої відповідно до положень Кодексу.

Крім того, **коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на результат переоцінки основних засобів і нематеріальних активів**, що передбачає збільшення фінансового результату до оподаткування на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (абзац третій п. 138.1 ст. 138 Кодексу) та зменшення фінансового результату до оподаткування на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, проведеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (абзац четвертий пункту 138.2 статті 138 ПКУ).

Зазначене коригування нівелює вплив на розрахунок податку на прибуток підприємств результатів переоцінки (уцінки, дооцінки) основних засобів і нематеріальних активів, проведеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, оскільки така переоцінка може ґрунтуватись на припущеннях, які враховують суб'єктивні судження та не відображають реальну вартість необоротних активів.

Таким чином, результати переоцінки основних засобів і нематеріальних активів, яка проведена відповідно до положень національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, не враховується при нарахуванні амортизації необоротних активів відповідно до статті 138 ПКУ та при розрахунку податку на прибуток підприємств.

Виходячи з вищенаведеного, висновок Рахункової палати про відсутність первинних документів щодо переоцінки, а також про ухилення від сплати податку на прибуток є безпідставним та таким, що не відповідає чинному законодавству.

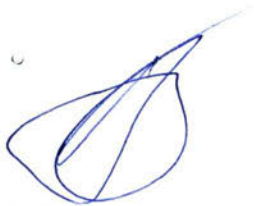
Крім того, правильність ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності ДП «ПРОЗОПРО» підтверджено Звітами незалежних аудиторів за 2016 рік та 2017 рік.

4. Щодо приведення статутної діяльності підприємства у відповідність із вимогами законодавства у сфері публічних закупівель.

З урахуванням рекомендацій, викладених в Рішенні Рахункової палати, Підприємством розроблено оновлений проект Статуту ДП «ПРОЗОПРО» у

відповідності до фактичних напрямків діяльності Підприємства та листом від 21.08.2018 № 206/2378/10 передано на затвердження в установленому порядку до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України як Уповноваженого органу управління.

Т.в.о. генерального директора

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

А.П. Кузьменко