

ЦЕНТР АУДИТ СЕРВІС

87548, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Громової, 69; тел. 51 - 11 - 83, 56 - 00 - 97

Свідоцтво № 1627 видане рішенням АПУ № 98 від 26.01.2001р.

Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності під № 375

ЗВІТ

**ЩОДО ПЕРЕВІРКИ
ПОВНОТИ, ПРАВИЛЬНОСТІ І ДОСТОВІРНОСТІ
ЗАПИСІВ, ЗРОБЛЕНИХ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ
ОБЛІКУ, ВІДОБРАЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ
ОПЕРАЦІЙ
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКИЙ
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ
ЗЕМЛЕУСТРОЮ»
за період 01.01.2016 – 31.12.2016р.**

Маріуполь
2017р.

1. АДРЕСАТ.

Звіт призначається для власників та керівництва суб'єкта господарювання, звітність якого перевіряється.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО:

2.1.1. Повне найменування: ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ» .

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 00689183

2.1.3. Місцезнаходження: 87500, м. Маріуполь вул.Апатова,б.136-А, оф.305

2.1.4. Дата державної реєстрації: 03.11.2003р.

2.1.5. Види діяльності:

- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;
- 81.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 68.31 Агенства нерухомості;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

2.2. ОПИС ПЕРЕВІРКИ.

Ми виконали узгоджені з вами і перелічені далі процедури стосовно: перевірки повноти, правильності і достовірності записів, зроблених в бухгалтерському обліку за період 01.01.2016 – 31.12.2016р.; перевірки повноти ; перевірки правильності, своєчасності і повноти формування доходів і витрат та визначення суми, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за 2016 рік та станом на 31.12.2016р. Наше завдання виконане згідно з Міжнародним стандартом супутніх послуг, який застосовується до завдань з узгоджених процедур (МССП 4400 „Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації”). Процедури виконано винятково з метою надання вам допомоги в оцінці повноти та правильності записів, зроблених в бухгалтерському обліку, достовірності і повноти формування доходів і витрат та визначення суми, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за 2016 рік та станом на 31.12.2016р. Ми отримали й перевірили податкову декларацію з податку на прибуток за 2016р, данні бухгалтерського обліку за період перевірки, первинні документи, на підставі яких зроблено записи у бухгалтерському обліку, договори та інші документи.

3. РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ.

Ми наводимо далі наші результати.

3.1 Податок на додану вартість.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ» не зареєстровані як платники податку у відповідності до ст.181 Податкового кодексу.

3.2. Податок на прибуток.

2016 рік.

Данні
щодо формування доходів, витрат
та суми, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за 2016 рік

№	Показник	№ стр	за даними підприємства	за даними аудиту	Відхилення
1	2	3	4	5	6
	2016 рік				

Разом доходи в т.ч.	01	161582	161582	-
Дох від опер. діяльності		161582	161582	-
Інші доходи				-
Разом витрати в т.ч.		159102	159102	
Витрати на оплату праці		18909	18909	-
Витрати на соціальні заходи		4160	4160	
Амортизація		-	-	*
Розрахунково-касові операції		975	975	
Господарські витрати		10575	10575	
Оренда		5850	5850	
Податки та збори		10883	10883	
Інші послуги		107750	107750	-
Фінансовий результат до оподаткування	02	2475	2480	-5
Різниця які виникають відповідно до Податкового кодексу (+,-)	03	-	-	
Об'єкт оподаткування	04	2475	2480	-5
Податок на прибуток	06	446	446	

Перевіркою правильності, своєчасності і повноти формування доходів і витрат та визначення суми, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за 2016 рік встановлено:

У перевірчому періоді підприємство отримувало доходи згідно договорам з розробки тех. документації із землеустрою щодо встановлення меж земельної ділянки: 2 Квартирно –експлуатаційний відділ м.Луганськ дог.№8 від 26.07.16. на суму 51853.48 грн.; Квартирно –експлуатаційний відділ м.Луганськ дог.№3 від 25.07.16. на суму 16138.72 грн.; Квартирно –експлуатаційний відділ м.Луганськ дог.№5 від 25.09.16. на суму 20286,90 грн.; Квартирно –експлуатаційний відділ м.Луганськ дог.№7 від 22.04.16. на суму 68302.89 грн. та за виконання проекту землеустрою з фізична особа Чепіга І.І на суму 5000 грн.

* Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування передбачено п. 138.3 ст. 138 Кодексу. Відповідно до п.п. 138.3.1 п. 138.3 ст. 138 Кодексу розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, встановлених п.п. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 розділу I цього Кодексу, підпунктами 138.3.2 – 138.3.4 цього пункту. Термін "невиробничі основні засоби" означає основні засоби, які не використовуються в господарській діяльності платника податку. Отже, у разі якщо державне рухоме майно підпадає під визначення основних засобів і не використовується платником податку у господарській діяльності, то коригування фінансового результату до оподаткування по таких основних засобах не здійснюється відповідно до ст. 138 Кодексу. Указом Президента України від 14.04.2014р. №405/2014 введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13.04.2014р. «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України». Прийняття вищевказаного Указу Президента зумовило проведення антитерористичної операції (АТО) на сході України. За інформацією Служби безпеки

України (лист від 13.06.2014р. №33/2117) та Міністерства внутрішніх справ України (лист від 26.06.2014р.) №12/3-2428) 07 квітня 2014 року згідно з вимогами чинного законодавства України (ст. 10, 11 Закону України «Про боротьбу з тероризмом») прийнято рішення щодо проведення антитерористичної операції (далі АТО) в Донецькій, Луганській і Харківській областях. У проведенні АТО в установленому законом порядку задіяні сили (особовий склад, спеціалісти) і засоби (зброя, транспортні, спеціальні та інші матеріально технічні засоби) суб'єктів боротьби з тероризмом та інших суб'єктів, відповідно до законів України. Відповідно до інформації отриманої на постійній основі від Штабу Антитерористичного центру при Службі безпеки України щодо контрольованості територій силами АТО заходи з проведення АТО тривають та дату закінчення їх терміну встановити не можливо. Згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2010р. №1235 «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин відповідно до пунктів 100.4 і 100.5 Податкового кодексу України затверджено перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу. Основні засоби знаходяться на непідконтрольній території. З цього приводу підприємством було подано заяву до Покровського ВП ГУНП у Донецькій області.

Данні
щодо формування доходів, витрат
та суми, що підлягає оподаткуванню податком на прибуток за 2016 рік (станом на 31.12.2016р) тис.грн.

№	Показник	Ф. №2 код рядка	за даними підприємства	за даними аудиту	Відхилення
1	2	3	4	5	6
	2016 рік				
1	Разом доходи		162,0	162,0	-
	Чист дох від реалізації товарів	2000	162,0	162,0	-
	Інші операційні доходи	2120	-	-	-
	Інші доходи	2240	-	-	-
2	Разом витрати		160,0	160,0	-
	собівартість придб та реаліз товарів	2050	13,0	13,0	-
	Адміністративні витрати	2130	136,0	136,0	
	інші операційні витрати	2180	11,0	11,0	
	інші витрати	2270	-	-	
3	Фінансовий результат до оподаткування	2290	2,0	2,0	
4	Податок на прибуток	2300	-	-	
5	Чистий прибуток	2350	2,0	2,0	

3.3 Перевірка повноти, правильності і достовірності записів, зроблених в бухгалтерському обліку за 2016 рік.

Зауваження щодо повноти оформлення документів, на підставі яких зроблені записи в бухгалтерському обліку відсутні.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту або Міжнародних стандартів завдань з огляду, ми не висловлюємо впевненості стосовно перелічених питань станом на 31.12.2016р.

Наш звіт надається винятково з метою, зазначеною в першому параграфі цього звіту. Звіт призначений для Вас і не повинен використовуватися в будь-яких інших цілях та надаватися будь-яким іншим сторонам. Цей звіт стосується лише питань, зазначених вище, і не поширюється на будь-які звіти ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ» окремо або у цілому.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: - **“Центр Аудит Сервіс” у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Код за ЄДРПОУ: 24161736.**

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: **Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги ТОВ «Центр Аудит Сервіс» № 1627 від 26.01.2001р.(подовжено рішенням Аудиторської Палати № 317/4 від 26.11.2015 р. до 26.11.2020р.) видано Аудиторською палатою України.**

Рішення АПУ № 271/4 від 30.05.2013 про успішне проходження зовнішнього контролю якості професійних послуг

Місцезнаходження: **87548, м. Маріуполь, вул. Громової, 69.**

Телефон (факс): **тел. (0629) 51-11-83; факс (0629) 56-00-97.**

Юрисдикція: **Україна.**

5. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: 27/03-1 від 27.03.2017р.

6. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 10.05.2017 р., дата закінчення перевірки 31.05.2017 р.

Аудитор,
Директор ТОВ «Центр Аудит Сервіс»



**О.М.Пестова
Сертифікат аудитора
№ 007229, рішення
Аудиторської палати України
№ 304/2 від 24.12.2014р.
Чинний до 24.12.2019р.**

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора
«31» травня 2017р.

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

(11 лист)
аркуш. 16

Директор
ТОВ „Центр Аудит Сервіс”


Пестова О.М.

