



**НЕЗАЛЕЖНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА**

«ПРІОРИТЕТ»

73000, м.Херсон, вул.Белінського,15
E-mail:nafprioritet@gmail.com

тел. (0552) 26-17-04, 49-32-07. (факс): 26-68-26
Internet: www.prioritet.ks.ua

Директору Державного підприємства
«Херсонський науково-дослідний
та проектний інститут землеустрою»
Куртаметову Н.А.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)**

щодо аудиторської перевірки річної фінансової звітності
Державного підприємства «Херсонський науково-дослідний та проектний інститут
землеустрою» за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

25 травня 2017 р..

м. Херсон

Аудиторську перевірку річної фінансової звітності Державного підприємства «Херсонський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за 2016 рік проведено аудиторами незалежної аудиторської фірми «Пріоритет».

1. Вступний параграф.

1.1. Основні відомості про підприємство:

- ✓ Найменування: Державне підприємство «Херсонський науково - дослідний та проектний інститут землеустрою»;
- ✓ Ідентифікаційний код – 00729729;
- ✓ Юридична та фактична адреса підприємства: вул. Комсомольська, будинок 7, м. Херсон;
- ✓ Організаційно-правова форма - державне підприємство;
- ✓ Статут Державного підприємства «Херсонський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» затверджено наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 22.12.2009р., та зареєстрованого Виконавчим комітетом Херсонської міської ради 13.01.2010року за реєстраційним номером 14991050007007160. До Статуту були внесені зміни в частині керівного складу підприємства які зареєстровано Державним

реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців 27 липня 2015 р. ,номер запису 14991050015007160 ;

- ✓ Відомості з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 16.01.2016 року № 31-07/18;
- ✓ Довідка про взяття на облік платника податків від 19.03.2004 р № 574/28-317 ;
- ✓ Свідоцтво № 30566752 ,серія НБ № 329116 про реєстрацію платника податку на додану вартість, видано 10 грудня 2003 року;
- ✓ Види діяльності за КВЕД-2010:
 - 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
 - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
 - 68.31 Агентства нерухомості;
 - 79.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук .

1.2 Опис аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка була здійснена за вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125 –ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІV (далі Закон № 996), Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. №; 73 (далі НП(С)БО № 1), Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО), Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої наказом Міністра фінансів України від 30.11.1999 р.№ 291 з урахуванням змін та доповнень (далі Інструкція № 261) та інших нормативно-правових актів України.

Згідно договору № 462 від 05 травня 2017 року Незалежна аудиторська фірма «Пріоритет» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0285, видане рішенням АПУ № 98 та дійсне до 29.10. 2020р.) у строки з 05 травня по 25 травня 2017 року провели перевірку даних пакету фінансової звітності Державного підприємства «Херсонський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (далі ДП «Херсонський інститут землеустрою») на предмет повноти, достовірності та відповідності та відповідності діючому законодавству, встановлених нормативів, іншим нормативно-правовим актам по веденню бухгалтерського обліку. Цей пакет включає: ф.№ 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р.; ф.№ 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік; ф.№ 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2016 рік; ф.№ 4 «Звіт про власний капітал» за 2016 рік, ф.№ 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2016 р., пояснювальна записка до річної фінансової звітності.

Під час перевірки були відпрацьовані наступні документи (вибірково): Статут підприємства, установчі документи, наказ про облікову політику підприємства, оборотно-сальдові відомості по бухгалтерським рахункам, банківські виписки по поточному рахунку 26003052301520, авансові звіти, та інші реєстри аналітичного обліку.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно складання фінансової звітності, в порівняльній інформації в меті встановленої концептуальної основи спеціального призначення.

1.3 Опис важливих аспектів облікової політики

1.3.1. Основа підготовки фінансової звітності.

ДП «Херсонський інститут землеустрою» здійснювало ведення бухгалтерського обліку у 2016 році без застосувань Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) .

Облікова політика ДП «Херсонський інститут землеустрою», розкриває основи, стандарти, правила та процедури бухгалтерського обліку, які підприємство використовує при веденні обліку господарських операцій згідно П(С)БО та складанні фінансової звітності відповідно до НП(С)БО №1.

Основними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переваження суті над формою, обачність, повнота, порівняння. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства.

Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня, заокруглена до тисяч.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Застосування попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває її достовірності. Суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначена керівництвом підприємства у наказі про облікову політику № 39 від 28.10.2011р., змін та доповнень, на дату перевірки, не було. Поріг суттєвості, у наказі про облікову політику, для активів, зобов'язань, власного капіталу визначено

1.4 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання первинних документів на підставі яких була складена фінансова звітність. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю при підготовці та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок; вибір та використання відповідної облікової політики.

Підготовлена фінансова звітність підприємства вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність за достовірність поданої інформації несе директор Куртаметов Н.А. (наказ Про покладання виконання обов'язків директора підприємства від 29 грудня 2015 р. № 1320-ДП, та наказу Про призначення директором підприємства від 25 липня 2016 р. № 73-ДП).

Контроль за достовірність даних бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера Гордєєву С.М. .

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів про виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2016 року підприємство не уклало жодного значного правочину.

2 Відповідальність аудитора

Обов'язок аудиторів є висловлювання незалежних суджень про ступені достовірності фінансової звітності підприємства і відсутності істотних помилок, які можуть вплинути на судження її користувачів.

Метою аудиторської перевірки є визначення достовірності бухгалтерської звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану підприємства.

Висновки аудитора засновані на документах та інформації, наданих підприємством в процесі виконання роботи. Аудитор не виключає наявності документів та інформації, що не були надані і які могли б вплинути на формування суджень. За повноту і достовірність наданих для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальні особи підприємства, які надали інформацію.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доходів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом.

Аудиторами були виконані процедури згідно вимог МСА «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитори звернули увагу на доречність та достовірність інформації що використовувалась ними як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Процедури аудиторів було сформовано з урахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Виконуючи оцінку цих ризиків аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінки відповідності облікової політики що використовується, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності згідно обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року була підготовлена ДП «Херсонський інститут землеустрою», відповідно до вимог НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

На думку аудиторів, повний пакет фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2016 року, складено в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення

2. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Державне підприємство «Херсонський інститут землеустрою» утримується за рахунок коштів отриманих від виконання послуг, робіт та орендної плати, та веде бухгалтерський облік доходів і витрат.

Об'єктом бухгалтерського обліку є фонди і резерви, які формуються в процесі виконання виробничих завдань, грошові кошти на рахунках в банках та інші активи і зобов'язання у процесі виконання робіт.

Предметом обліку підприємства є господарські об'єкти по їх складу і розміщення, за джерелами їх формування і призначення, в процесі виробничого споживання.

Мета ведення бухгалтерського обліку підприємства є формування повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до вимог Закону №996. Пункт 1 статті 6 Закону №996 встановлено порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують, захищають інтереси користувачів.

Міністерство фінансів України затвердило ряд інструкцій по методології ведення бухгалтерського обліку: Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Мінфіну України від 30.11.99р. і № 291 і Порядок її застосування, Інструкція по типовим кореспонденціям рахунку; Інструкцію з обліку запасів; Інструкція з обліку необоротних активів; Інструкцію з обліку коштів і розрахунків; Інструкцію по формам книг аналітичного обліку, а також ряд інших важливих інструкцій.

Підприємство для відображення господарських операцій застосовує субрахунки, які встановлені Інструкцією № 291. Структура Плану рахунків дає можливість отримати вичерпну інформацію, необхідну для ведення обліку та складання фінансової звітності про виконання кошторисів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнально - ордерній системі із застосуванням програми «1С: Підприємство 7.7». Первинні документи оформляються відповідно до вимог Закону № 996-XIV, та Інструкції № 88.

Згідно методичних рекомендацій про облікову політику суб'єктів державного сектора, затверджених Наказом Мінфіну України 23.01.2015г. №11 (далі Наказ №11), підприємство самостійно, на основі НП (С) БО та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку, визначило облікову політику. У наказі про облікову політику визначаються принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухобліку, складання і подання фінансової звітності, строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів, методи оцінки вибуття запасів, порядок аналітичного обліку запасів; одиниця аналітичного обліку запасів; періодичність визначення середньозваженої собівартості запасів; порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг); кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку.

Аудитори рекомендують у зв'язку зі змінами грошового порогу вартості основних засобів 6000,0 тис.грн та МНМА вартістю до 6000,0 тис.грн. внести зміни до п.п. 7.2 та 7.3 наказу підприємства Про облікову політику № 39 від 28.10.2011р. (Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України що до зменшення податкового тиску на платників податків» від 17.07.2015 р. № 655-VIII, набрав чинність з 01.09.2015 р.)

У 2016 році була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків з дебіторами та кредиторами, наказ № 21 від 30.11.2016р. Інвентаризація була проведена згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. При проведенні інвентаризації активів комісією нестач та шахрайства не встановлено.

3. Розкриття інформації за активами.

До активів ДП «Херсонський інститут землеустрою» належать: основні засоби; нематеріальні активи; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та за виданими авансами; запаси, грошові кошти.

3.1. Основні засоби та їх знос.

У фінансових звітах дані про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також амортизацію відображаються відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», затверджені наказом Мінфіну України від 27.04.2000р. № 92; П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», затверджені наказом Мінфіну від 24.12.2004 р. № 817 та інших П(С)БО.

В складі основних засобів підприємства, зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, надання послуг, або для адміністративних цілей протягом корисного використання більше одного року.

Об'єкти основних засобів відображаються за первинною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. У складі основних засобів (рядок 1011 ф.№1 «Баланс») враховані малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА), що не заперечить вимогам МСБО 16.

За первісною вартістю на 31.12.2016 року основні засоби обліковуються по первісній вартості в сумі 1852,0 тис. грн., знос 1378,0 тис. грн. та залишкова вартість яких складає 474,0 тис. грн., у тому числі МНМА первіною вартістю у сумі 102,0 тис.грн. з нульовою

та зумовлює вимоги щодо визначення запасів як активів та як витрат, оцінку запасів та розкриття інформації про запаси. Для цілей бухгалтерського обліку придбані запаси зараховують на баланс підприємство за собівартістю і відображаються за цінами придбання з урахуванням фактичних витрат на їх придбання.

Одиницею обліку запасів вважається найменування запасів.

При вибутті запасів використовується метод середньозваженої собівартості, яка розраховується на дату кожної операції. Балансова вартість запасів відображена за чистою вартістю реалізації. Вибуття запасів проводилося згідно первинних документів.

Станом на 31.12.2016 року вартість запасів склала 4,0 тис. грн.(рядок 1100 форми №1 «Баланс»), які в розмірі окремих класифікаційних груп складає в сумі (тис. грн.):

- Сировина, матеріали та будівельні матеріали 3,0
- МШП 1,0

У складі запасів обліковуються малоцінні і швидкозношувані предмети, вартість яких нижче порогу суттєвості встановленого для таких активів, зі складу активів не виключалися та відображені у складі виробничих запасів.

Наявність запасів підтверджується даними звітів матеріально-відповідальних осіб та даними аналітичного та синтетичного обліку.

3.4. Дебіторська заборгованість

Політика підприємства щодо дебіторської заборгованості відповідає П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджених наказом Міністерства фінансів від 08.10.1999р. № 237 та іншими П(С)БО.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, та станом на 31.12.2016 р. складала 1609,0 тис.грн. (рядок 1125 форми № 1 «Баланс») та числиться на балансовому рахунку 6811 «Розрахунки за авансами одержаними». На субрахунку 6811 "Розрахунки за авансами одержаними" підприємство відобразило суму за виконані роботи по договору № ДГ 344/129 від 24.09.2013 р. для Головного управління Держгеокадастру у м.Херсоні. На дату перевірки Головне управління Держгеокадастру не погасило дебіторську заборгованість, що негативно вплинуло на результати господарської та фінансової діяльності ДП «Херсонський інститут землеустрою».

Дебіторська заборгованість за виданим авансам відображена у рядку 1130 ф.№ 1 «Баланс» у сумі 17,0 тис. грн.. Ця заборгованість виникла по виданим авансам постачальникам за послуги, роботи, (ПАТ «Херсонобленерго» 16645,06 грн та ТОВ «Інтернаціональної телекомунікації» 17,03 грн.), що підтверджено даними аналітичного обліку.

3.5. Кошти та розрахунки

Безготівкові розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

На дату перевірки підприємство розрахунки з контрагентами здійснює тільки через відділення банків. Підприємство має відкриті рахунки у національній валюті в банках :

- АКІБ «УкрСиббанк» МФО 351005 № рахунку 2600421621900;
- АТ «Укрексімбанк» МФО 352639 № рахунку 2600901698241;
- ПАТ КБ «Приват банк» МФО 352479 № рахунку 26003052301520;
- ПАТ КБ «Приват банк» МФО 352479 № рахунку 26043060043294

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках, станом на 31.12.2016р. складав 2215,70 грн. (рядок 1165 ф.№ 1 «Баланс»), що відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

3.6 **Інші оборотні активи** станом на 31.12.2016 року у сумі 39,0 тис. грн. відображені у рядку 1190 ф.№ 1 «Баланс» це сума по рахунку 643 «Податкові зобов'язання».

4 Розкриття інформації за зобов'язаннями.

До зобов'язань підприємства належить кредиторська торгова заборгованість, забезпечення виплат персоналу та інші зобов'язання.

Станом на 31.12.2016 року підприємство мало поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 105,0 тис. грн.(рядок 1615 форми №1 «Баланс»).

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом по податкам та внескам складають у сумі 560,0 тис. грн.(рядок 1620 ф.№1 «Баланс») у тому числі (в тис. грн.):

- місцевий податок	6,0
- ПДВ	557,0

Протягом 2016 року розрахунки по оплаті праці проводились відповідно до чинного законодавства. Заборгованість по виплатам працівникам станом на 31.12.2016 р. відсутня.

Нарахування і сплата єдиного соціального внеску здійснювалась підприємством своєчасно, згідно законодавства, та станом на 31.12.2016р. заборгованість відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, станом на 31.12.2016 р. склала 159,0 тис. грн, та відображена у рядку 1635 ф.№ 1 «Баланс». Сума відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку по бухгалтерському рахунку 6811 «Розрахунки за авансами одержаними».

Поточні зобов'язання підприємства, як забезпечення виплат відпусток працівників станом на 31.12.2016р. складають суму 49,0 тис.грн. (рядок 1660 форми №1 «Баланс»).

Інші поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2016 р. склали 309,0 тис. грн. (рядок 1690 ф.№ 1), у тому числі:

Розрахунки по іншим обов'язковим платежам (рахунок 6426)	36,0 тис. грн.
Податкові зобов'язання (рахунок 643)	270,0 тис. грн.
Податковий кредит (рахунок 6441)	3,0 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог і в усіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мініфіну від 31.01.2000р.№ 20 (з урахуванням змін та доповнень)

5. Розкриття інформації про власний капітал.

До власного капіталу ДП «Херсонський інститут землеустрою» належать статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2016 року склав 527,0 тис. грн. (П'ятсот двадцять сім тисяч), та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Протягом періоду що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався

Аналітичний облік на рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно з Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств та організацій», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 зі змінами та доповненнями..

Ведення обліку зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Додатковий капітал станом на 31.12.16р. склав 173,0 тис. грн., та складається з суми оцінки земельної ділянки 151,0 тис.грн. та суми безоплатно одержаних необоротних активів 22,0 тис.грн. (рядок 1405 ф. №1 «Баланс»).

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 року складає 414,0 тис. грн.(рядок 1420 ф. № 1 «Баланс»).

Загальна сума власного капіталу підприємства на кінець звітного періоду дорівнює 1114,0 грн., що менше, в порівнянні з минулим роком на 106,0 тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу визначені в підприємстві об'єктивно та адекватно.

На думку аудиторів розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Інформація про фінансові результати.

6.1. Облік доходів.

Доходи у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (ф.№2) складаються з доходу від реалізації продукції, інших операційних доходів та інших фінансових доходів.

У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахуванням П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом Мінфіну від 29.11.1999 р. № 290, податкового кодексу та інших законодавчих положень. Дохід визначався під час збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Виручка від реалізації продукції (без урахування податку на додану вартість) за 2016 рік склала 1501,0 тис. грн. (рядок 2000 ф.№2).

Інші операційні доходи склали 71,0 тис. грн. (рядок 2120 ф.№2)

Таким чином за 2016 рік підприємство отримало доходів на загальну суму **1572,0** тис. грн.

6.2. Облік витрат

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат підприємства за 2016 рік проводився і відображався в фінансових звітах згідно з урахуванням вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.1999 р. № 318, податкового кодексу та інших законодавчих актів.

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визначались витратами звітного періоду одночасно з визначенням доходу, для отримання якого вони здійснені. За 2016 рік витрати склали 1682,0 тис. грн., у тому числі:

- | | |
|---|------------------|
| - адміністративні витрати | 346,0 тис. грн. |
| - інші операційні витрати | 187,0 тис. грн. |
| - собівартість реалізованих робіт, послуг | 1149,0 тис. грн. |

Таким чином за 2016 рік підприємство спрацювало збитково, та сума збитку складає **110,0** тис. грн. (рядок 2350 ф. №2 «Звіт про фінансові результати»).

Аудитори вважають, що причиною збитків є, несвоєчасна сплата дебіторської заборгованості Головним управлінням Держгеокадастра у Херсонській області за виконані роботи, нарахування та сплата штрафів та пені за несвоєчасну сплату податків.

Доходи та витрати підприємства підтверджуються даними бухгалтерського обліку та відповідають вимогам законодавчих актів.

Проведення аудиторської перевірки було спрямовано на одержання вагомих підтверджень, щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

7. Звіт про рух грошових коштів відображує грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційні, інвестиційну та фінансову згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджених наказом Мінфіну від 07.02.2013р. №73 та розділу IV Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433.

ДП «Херсонський інститут землеустрою» відповідно до п.18 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» відображає грошові потоки під операційної діяльності застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Чистий рух грошових коштів за 2016 рік склав « - » 22,0 тис. грн (рядок 3400 ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), що на 44,0 тис. грн. менше попереднього року.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів та їх рух у ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів» відповідає МСБО №7 «Звіт про рух грошових коштів».

8. Звіт про власний капітал

Метою складання звіту про власний капітал є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Підприємство у графах звіту про власний капітал, в яких зазначаються складові власного капіталу, наводять ті з них, які зазначені у балансі.

Сума власного капіталу у 2016р. зменшилася у порівнянні з минулим роком на 106,0 тис. грн.

Зміст і форма **Звіту про власний капітал** відповідають НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджених наказом Мінфіну від 07.02.2013р. №73 та розділу V Методичним рекомендаціям щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. № 433.

Висновок

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбувалися протягом звітного періоду в ДП «Херсонський інститут землеустрою» та які можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства своєчасно надається користувачам звітності.

На основі проведеного аудиторами тестування доказів можна зазначити, що фінансова звітність та бухгалтерський облік відображені в суттєвих аспектах, фінансове становище ДП «Херсонський інститут землеустрою» станом на 31 грудня 2016 року, за рік, що минув стабільне, але **прибуток у 2016 році зменшився у порівнянні з 2015 роком на 110,0 тис. грн.**

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів, за рік що минув на зазначену дату, та результатів діяльності суб'єкта перевірки.

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки, є те що під час аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудиторів, а саме:

- Аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів, інших оборотних і необоротних активів, а також зобов'язань, оскільки ця дата передувала нашому призначенню.

- У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

У зв'язку з цим, аудитори не можуть отримати відповідні аудиторські докази, на основі яких ґрунтується думка. Вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо вони є, може бути недостатньо суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ці обставини призвели до висловлення аудиторами умовно - позитивної думки

На думку аудиторів фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2016 року, за винятком обмежень, заданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, прийняті на дату підготовки першої повної фінансової звітності згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджених наказом Мініфіну від 07.02.2013р. №73.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВ незалежна аудиторська фірма «Пріоритет», свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01. 2001р., дійсне до 29.10.2020 року (згідно рішення АПУ № 316/3 від 29.10.2015р.), генеральний директор – аудитор Щербина А.М., внесений до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів на підставі Свідоцтва ДКЦП та ФР України АБ № 001302 від 15.02.2011 року, місце знаходження : м.Херсон, вул. Белінського,15, телефон/факс: 26-17-04 26-61-34.

Генеральний директор
НАФ "Пріоритет"



А.М.Щербина

Реквізити та адреса: Незалежна аудиторська фірма "Пріоритет" ТОВ

Код ЄДРПОУ 141245964

73000, Україна, м. Херсон, вул. Белінського, 15, тел. 49-32-07