
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІТАЛІНА-АУДИТ"

У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

43020, м. Луцьк, пр. Відродження 8, оф. 2, тел. (0332)25-22-79, моб.тел. (050)207 54 74.
Ідентифікаційний код: 20124767 П/р 26007011309800 в АКІБ «УкрСиббанк» м. Харків, МФО 351005
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0328 від 18 травня 2001 року.
Сертифікат аудитора серії «А» №007031 від 28 квітня 1994 р.

Керівництву Державного підприємства
«Волинський науково-дослідний та
проектний інститут землеустрою»

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Державного підприємства
«Волинський науково-дослідний та проектний
інститут землеустрою»
станом на 31 грудня 2016 року**

Код ЄДРПОУ 00692630

м. Луцьк
28 квітня 2017 року

Основні відомості про Державне підприємство «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»

- повна назва: Державне підприємство «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»;
- код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 00692630 (довідка АА №690838 від 28.12.2012 року видана Головним управлінням статистики у Волинській області);
- юридична адреса Товариства : 43021, м.Луцьк, вул.Винниченка, буд.63;
- організаційно-правова форма: державне підприємство;
- основними видами діяльності є:
 - 72.11 дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;
 - 71.12 діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
 - 68.31 агенства нерухомості;
 - 58.14 видання журналів і періодичних видань;
 - 55.20 діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого проживання.
- середньоспискова чисельність працівників – 31 чоловік;

Державне підприємство «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» засноване на державній власності у 2003 році згідно з наказом Держкомзему України від 16 червня 2003 року №166-а «Про передачу до сфери управління Держкомзему Інституту землеустрою та його філіалів».

Дата державної реєстрації Державного підприємства «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» 30.06.1993р., дата запису 24.01.2007р., номер запису 1 198 120 0000 003396.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015р. № 320/1, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи» та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитором використано метод вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитором розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» .

Фінансова звітність товариства підготовлена згідно формату Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ДП «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за станом на кінець останнього дня звітного року. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, на розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Опис перевіреної фінансової інформації:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, (форма № 1)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма № 2)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма № 3)

Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4)

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (форма №5)

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та за запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і

виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитором розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор вважає, що отримані достатні і належні докази для висловлення думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо фінансової звітності регламентовано МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення аудиторської думки даний аудиторський висновок складено у відповідності до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- у зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами Підприємства після 31 грудня 2016 року, ми не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації наявних активів та зобов'язань, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиту. У нас не було можливості отримати достатні та належні аудиторські докази станом на 31 грудня 2016 року щодо наявності основних засобів, необоротних матеріальних активів та запасів, вартість яких відображена у Звіті про фінансовий стан за допомогою інших аудиторських процедур;

- станом на 31 грудня 2016 року Підприємство відображає у складі статті «Інші поточні зобов'язання» залишок по субрахунку 643 «Податкове зобов'язання» 1142,0 тис. грн. залишок якого не підтверджується даними аналітичного обліку. Ми не мали змоги перевірити правильність його формування та оцінити його вплив на фінансову звітність.

- у 2016 році підприємство не проводило нарахування амортизації необоротних активів, п.29 П(С)БО 7 «Основні засоби» передбачено нарахування амортизації щомісячно. Нарахування амортизації, відповідно до вимог ПСБО, має вплив на фінансовий результат Підприємства: на суму амортизації зменшилась залишкова вартість необоротних активів та збільшилась би сума збитку за 2016 рік;

- Підприємством у 2016 році не визначались відстрочений податковий актив, відстрочене податкове зобов'язання, відстрочений податок на прибуток, передбачені П(С)БО 17 «Податок на прибуток», застосування якого передбачено підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством є платниками податку на прибуток;

- Підприємством не створено забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпускних працівникам відповідно до П(С)БО 11 «Поточні зобов'язання», а також П(С)БО 26 «Виплати працівникам», що передбачає накопичувальні

виплати за невідпрацьований час та визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді;

- Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» за винятком того, що резерв сумнівних боргів не створений;

Висновок аудитора (умовно-позитивний)

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Державного підприємства «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2016 року, результат діяльності за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою і відповідає встановленим вимогам діючого законодавства України.

Представлена фінансова звітність Державного підприємства «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної безперервної діяльності Підприємства.

Пояснювальний параграф

Незмінюючи свою думку, ми звертаємо увагу на те, що діяльність Підприємства та інших підприємств України до теперішнього часу зазнають та можуть зазнавати у найближчому майбутньому впливу від політичної та економічної невизначеності, яка триває в Україні. Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації може спричинити негативний вплив на діяльність Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Висловлюючи свою думку, ми не брали до уваги це питання.

Не змінюючи думки, ми звертаємо увагу на те, що станом на дату складання фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість покупців та замовників за виконані роботи, надані послуги складає 6989 тис. грн., на стягнення якої наявні рішення, ухвали господарського суду прийняті у 2017 році на користь Державного підприємства «Волинський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повна назва - Аудиторська фірма "Віталіна-Аудит" у формі товариства з обмеженою відповідальністю;

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за № 0328, рішення Аудиторської палати України від 18 травня 2001р. № 101, термін дії продовжено до 31 березня 2021р.;

- Сертифікат аудитора серії "А" № 007031 від 28.04.1994р., виданий рішенням АПУ від 28.04.1994р. № 14, термін дії до 28.04.2018р.;

- юридична адреса: м. Луцьк, пр. Відродження, 8/2;

- місцезнаходження: м. Луцьк, пр. Відродження, 8/2;

- телефон-факс (0332) 25-22-79, моб. телефон (050) 207 54 74.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- Договір № 030316-А на проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 03 березня 2017 року;

-початок аудиторської перевірки 10 квітня 2017 року, закінчення – 28 квітня 2017 року.

Директор Аудиторської фірми
«Віталіна-Аудит» ЛТД

Сертифікат аудитора серії "А" № 007031
виданий рішенням АПУ від 28.04.1994р. № 14,
термін дії до 28.04.2018р.



Г.А.Петренко

28 квітня 2017 року