



УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА

м. Київ, вул. Володимирська 45, офіс 100
тел.: (380 44) 221-22-77, тел. факс: (380 44) 234-02-11
e-mail: audituag@gmail.com

*Керівництву та користувачам звітності
Державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії» (НДІГК)*

Аудиторський висновок (ЗВІТ незалежних аудиторів)

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії» (НДІГК)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

м. Київ
2017 рік



I. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО.

Повне найменування	<i>Державне підприємство «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії»</i>
Код ЄДРПОУ	24102001
Місцезнаходження	03150, м.Київ, вул. Червоноармійська, буд.69
Дата проведення державної реєстрації юридичної особи	14 серпня 1998 р.
Остання реєстраційна дія	10 вересня 2012р. № 1 070 107 000 800 8252

Відокремлені структурні підрозділи відсутні.

II. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.

Згідно з договором № 10/04-1/2017 від 10 квітня 2017 р. аудиторською фірмою ТОВ «Українська аудиторська група» (далі – Аудитор) проведено перевірку фінансової звітності Державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії»(НДІГК) (далі – Підприємство), код ЄДРПОУ 24102001 (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2016 року. Ця фінансова звітність включає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (зведений) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал (зведений) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (зведений) за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Проведення аудиту та видачу аудиторського висновку (звіту) здійснено у м. Києві. Попередні висновки аудиторів не надавались.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за підготовку, складання та достовірність подання розглянутої фінансової звітності несе управлінський персонал Підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює застосування внутрішнього контролю, достатнього для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки стосовно розглянутої фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки, яка спланована та проведена згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Міжнародні стандарти аудиту), що прийняті в якості Національних стандартів України, зокрема Міжнародних стандартів аудиту № 700, 705, 706 з метою отримання достатньої впевненості у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття у фінансових звітах. Вибір процедур залежав від судження аудитора, в тому числі оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку таких ризиків, були розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансових звітів, виключно з

метою розробки аудиторських процедур, що відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, що зроблені управлінським персоналом, загальну оцінку подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

- аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.2016 р.;
- за умовами договору не було передбачено проведення перевірки ведення податкового обліку, таким чином не виключено, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення. Аудитори не мали можливості отримати достатні аудиторські докази стосовно нарахованого податку на прибуток.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Висновок.

Концептуальна основа при складанні фінансових звітів Підприємства – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV із змінами та доповненнями та відповідні Національні положення (стандарту) бухгалтерського обліку (ПІСБО), а також чинне законодавство України.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії», у тому числі Баланс (звіт про фінансовий стан) (зведений) станом на 31 грудня 2016 року з валютою Балансу 3422 тис.грн. та Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік з сумою чистого прибутку 11 тис. грн., Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, в усіх суттєвих аспектах, достовірно та повно, надають фінансову інформацію про діяльність підприємства за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в тому числі ст.12¹.

III. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.

III. 1. Інші відомості про Підприємство.

Основними видами діяльності підприємства згідно з даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій є:

Код виду діяльності за КВЕД	Найменування виду діяльності
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг
62.01	Комп'ютерне програмування
62.03	Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
62.09	Інша діяльність у сфері інформаційних технологій та комп'ютерних систем
63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-узлах і пов'язана з ними діяльність
74.20	Діяльність у сфері фотографії

Ліцензій підприємство не має.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність Підприємства за період, що перевірявся, є виконуючий обов'язки директора – Карпінський Юрій Олександрович, що є посадовою особою на теперішній час згідно з Наказом № 63-к від 27.05.2013 р.; перший заступник директора – Кучер Олег Васильович, що є посадовою особою згідно з наказом №41 від 06.06.2001р. та головний бухгалтер – Самсонова Вікторина Михайлівна, що є посадовою особою на теперішній час з 31.10.2012р. згідно з Наказом №152-к.

Зареєстрований Статутний капітал складає 945 000,00 (Дев'яцот сорок п'ять тисяч) грн. 00 коп. Капітал є повністю сплаченим, розрахунки зі Статутного капіталу відображені відповідним чином в бухгалтерських регістрах:

Код ЄДРПОУ	Уповноважений орган управління	Сума внеску згідно установчих документів, грн.	Частка у статутному капіталі, %
39411771	Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру	945 000,00	100

III.2. Інформація про фінансову звітність.

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 р., інших законодавчих актів. Наказом № 29 від 05.08.2010 р. керівництвом затверджено облікову політику Підприємства. З часу прийняття та протягом періоду, що перевірявся, облікова політика не змінювалась. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, що затверджені Міністерством фінансів України.

При визначенні рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

Можливі значення базового показника, в тис. грн.	Рівень (межа, границя) суттєвості, %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 – 25	8,00	0 – 2,00
25 – 50	7,00	1,75 – 3,50
50 – 100	6,00	3,00 – 6,00
100 – 500	5,00	5,00 – 25,00
500 – 2 000	4,00	20,00 – 80,00
2 000 – 5 000	3,00	60,00 – 150,00
5 000 – 10 000	2,00	100,00 – 200,00
10 000 – 100 000	1,00	100,00 – 1 000,00
100 000 – 500 000	0,50	500,00 – 2 500,00
500 000 – 1 000 000	0,10	500,00 – 1 000,00

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта **Балансу** Підприємства станом на 31.12.2016 р.

Станом на 31.12.2016 р. валюта Балансу становила 3 422 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 102,7 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки **системних** помилок в сумі 102,7 тис. грн. і вище розглядалися як суттєві.

З урахуванням рівня суттєвості перевірки та інших властивих аудиту обмежень, існує **ризик** того, що деякі істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

III.3. Інформація про окремі показники фінансової звітності.

Враховуючи на суттєвість статей фінансової звітності по відношенню до валюти балансу, **найбільш** істотними статтями на звітну дату є:

Код рядку балансу	Стаття активу балансу	Тис.грн.
1010	Основні засоби (залишкова вартість)	522
1102	Незавершене виробництво	1015
1125	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	490
1165	Гроші та їх еквіваленти	1164
1400	Зареєстрований капітал	945
1520	Довгострокові забезпечення	2011
1630	Розрахунки з оплати праці	148
1660	Поточні забезпечення	178

Таким чином, найбільш суттєвою статтею Балансу є довгострокові забезпечення в сумі 2011 тис.грн.

АКТИВИ БАЛАНСУ.

III.3.1. Незавершені капітальні інвестиції та основні засоби.

Щорічна інвентаризація проведена згідно з Наказом № 18/1 від 01.10.2016 р., в тому числі основних засобів, нематеріальних активів, товарно-виробничих запасів, малоцінних та ~~низькоцінних~~ предметів, готової продукції, товарів, каси та інших грошових коштів, бібліотечного фонду та документів станом на 01.10.2016 р.

Згідно з Протоколом інвентаризаційної комісії б/н від 28 грудня 2016 р. нестач та надлишків ~~запасів~~ та МНМА не виявлено; під час проведення перевірки протоколи за результатами інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості не надавались.

На протязі 2016 року дооцінка основних засобів не проводилась.

Дані про об'єкти, які не відповідають визначенню «активи», Підприємством не надавались.

III.3.2. Запаси.

Сума запасів Підприємства (ряд. 1100 Балансу) на кінець звітного періоду складала 1 070 тис. грн. За даними інвентаризації, як наведено вище, нестач та надлишків не виявлено.

III.3.3. Незавершене виробництво.

Сума оборотних активів Підприємства в значній мірі сформована за рахунок вартості незавершеного виробництва (ряд. 1102 Балансу), що дорівнює 1 015 тис.грн. і складається за ~~рахунок~~ Підприємства з наступних статей:

З кредита рах-в	Номенклатура	Сума, тис.грн.
80	матеріали	4
20	бензин	10
13	амортизація	1
31	послуги банку	7
37	відрядження	6
63	послуги	182
65	податки на заробітну плату	213
66	заробітна плата	585
	Поточні виробничі ремонти	7
ВСЬОГО ряд. 1102		1 015

III.3.4. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ряд. 1125 Балансу) становить 490 тис.грн. і складається з:

№ рахунку обліку	На рахунку фактично ведеться облік:	Сума, тис.грн.
48	Розрахунки з вітчизняними покупцями	490
<i>З них підтверджено актами звіряння розрахунків, іншими документами</i>		
	ДП «Сумигеодезкартографія» (претензія від 16.06.2016р.)	17
	ДП «Донбасгеоінформ» (лист від 21.06.2016р.)	29
	ТОВ «Компанія «ТВІС» (акт звірки на 31.12.2016р.)	442
ВСЬОГО ряд. 1125		490

III.3.5. Грошові кошти.

На звітну дату у Підприємства обліковувались залишки грошових коштів виключно в ПАТ «Укрсоцбанк» на загальну суму:

ПАТ УКРСОЦБАНК	1 164
ВСЬОГО ряд. 1165	1 164

III.3.6. Інші оборотні активи.

Іншими статтями оборотних активів є:

- Виробничі запаси на суму 55 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 55 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість бюджету – 101 тис.грн. (в т.ч. 74 тис.грн. – з ПДВ, 27 тис.грн. – з податку на прибуток).

III.3.7. Власний капітал.

Чистий прибуток за 2016 р. склав 11 тис.грн., з яких 1 тис.грн. використано на ут необоротних активів.

III.3.8. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.

В рядку 1520 Балансу, згідно з поясненнями Підприємства, відображено суму резервів, були створені для забезпечення майбутніх витрат по внутрішнім проектам Підприємств. Загальна сума резервів складає 2011 тис.грн.

III.3.9. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання та забезпечення Підприємства утворені переважно з сум розрахунків заробітної плати - 148 тис.грн. (ряд. 1630 Балансу) та поточних забезпечень – 178 тис.грн.(ряд 1660 Балансу). За поясненнями Підприємства, заборгованість з заробітної плати є поточною поточні забезпечення – резерв відпусток, що був створений у 2014 році.

III.3.8. Інші види поточної кредиторської заборгованості.

Іншими поточними зобов'язаннями є:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1615 Балансу) в сумі 3 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом (ряд. 1620 Балансу) в сумі 78 тис.грн., в т.ч. частина прибутку державних підприємств – 8 тис.грн., податок на доходи фізичних осіб – 45 тис.грн., військовий збір – 5 тис.грн., ПДВ – 21 тис.грн.
- розрахунки зі страхування (ряд.1625 Балансу) в сумі 36 тис.грн.

III.3.9. Інша інформація

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності Підприємства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Підприємство на безперервній основі.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати

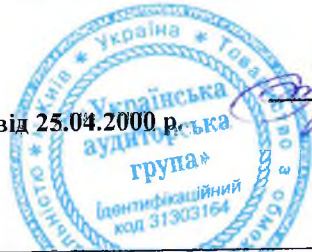
аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Підприємства.

IV. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ.

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська група»
Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	31303164
Місцезнаходження	03191, м. Київ, вул. Касіяна, буд.1
Дата державної реєстрації	02.02.2001р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2540, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. за № 100, дія якого подовжена до 24.12.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 319/2 від 24.12.2015р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Фесина Ольга Петрівна сертифікат аудитора № 004221, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 89 від 25.04.2000 р., дія якого подовжена до 25.04.2019 р. рішенням Аудиторської палати України № 290/2 від 27.02.2014 р. Єремеева Ольга Віталіївна сертифікат аудитора № 005723, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29.04.2004 р., дія якого подовжена до 29.04.2019 р. рішенням Аудиторської палати України № 290/2 від 27.02.2014 р.

Дата видачі висновку (звіту): 26 травня 2017 року
Київ, Україна

Директор
Сертифікат АПУ серії А № 004221 від 25.04.2000 р.



Фесина Ольга Петрівна

Аудиторський висновок складено в трьох примірниках.

До висновку додається фінансова звітність Державного підприємства «Науково-дослідний інститут геодезії і картографії».