ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІНТЕРАУДИТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОДЕСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ»

станом на 31.12.2016 року

місто Одеса

Незалежна аудиторська компанія
ТОВ
"І Н Т Е Р А У Д И Т "
(Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1303 от 24.12.2015 р.)
Україна, 65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 2-а

«15» травня 2017 р. м. Одеса

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» станом на 31.12.2016 р.

Адресат:
- керівництво державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
- державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру

Основні відомості про емітента

Повна назва	Державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»
Код ЄДРПОУ	00702995
Дата реєстрації	Витяг з Єдиного державного реєстру від 30.11.2016 р. Дата реєстрації: 03.11.2003, 24.09.2004 номер запису: 1 556 120 0000 001404.
Місце знаходження	65078 м. Одеса, вул. Космонавтів,34
Телефон	(048) 766-95-27
Основні види діяльності	68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 68.31 - агентства нерухомості 71.11 – діяльність у сфері архітектури 71.12 – діяльність у сфері інженірінгу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах **72.19 – дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук** 74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Опис аудиторської перевірки:

Аудиторська перевірка проведена 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, рік видання 2014, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 року № 304/1 (надалі – МСА), в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Для перевірки було надано фінансову звітність:
- баланс станом на 31 грудня 2016 року;

- звіт про фінансові результати за 2016 рік.
- звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- звіт про власний капітал за 2016 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;

Опис важливих аспектів облікової політики та інші примітки

Аудитор звертають увагу на те, що фінансова звітність ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за 2016 рік складена відповідно до Законодавства України та вимог НП(С)БО-1 та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні .

У періоді, що перевірявся бухгалтерський облік на підприємстві вівся по журнально-ордерній системі рахівництва з дотриманням вимог Закону України "Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-X1V, нормативних актів Міністерства фінансів щодо організації бухгалтерського обліку в Україні та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку. Дані за бухгалтерськими рахунками співставні із бухгалтерськими регістрами та фінансовою звітністю.

Облікова політика підприємства на 2016 рік затверджена Наказом від 29.12.15 р. № 42 та залишилась незмінною на протязі періоду що перевірявся.

Застосована підприємством облікова політика є в цілому прийнятною і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Облікові оцінки (за виключенням положень, які зазначені у параграфі цього Висновку щодо модифікації думки), зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.

Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013р. за № 336/22868, що відповідає вимогам пункту 4 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Згідно наказу підприємства "Про проведення інвентаризації" від 30.12.2016 р. за №64-адм проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів та розрахунків станом на 01.12.2016 р.

Фінансова звітність на підприємстві складалась у встановлені законодавством строки.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

За даними балансу станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів складає 4 479 тис. грн., знос – 2 759 тис. грн. Облік основних засобів ведеться згідно з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби». Нарахування зносу проводилось із застосуванням прямолінійного методу, що відповідає обраній обліковій політиці та не протиречить вимогам П(С)БО №7 «Основні засоби».

Вартість нематеріальних активів формується згідно з вимогами П(С)БО №8

“Нематеріальні активи”. Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість нематеріальних активів складає 122 тис. грн., накопичена амортизація – 101 тис. грн.
Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Оцінка товарно-матеріальних цінностей здійснювалась відповідно до вимог П(С)БО 9 "Запаси". Придбані та вироблені запаси зараховуються на баланс по первинній вартості. Протягом звітного періоду застосовувався метод оцінки вибуття запасів - ФІФО. Балансова вартість запасів підприємства станом на 31.12.2016 р. склала 557 тис. грн.

Незавершене виробництво станом на 31.12.2016 р. становить 387 тис.грн.

Згідно даних обліку та фінансової звітності підприємства станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість становить 2 252 тис.грн. та складається з:

Стаття	%
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	84,1
Дебіторська заборгованість : - розрахунками з бюджетом	6,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	9,1

Інші оборотні активи станом на 31.12.2016 р. складають 102 тис.грн.

Загальна сума грошових коштів та їх еквіваленти у національній валюті України станом на 31.12.2016 р. складає 1 879 тис. грн.

У статті „Витрати майбутніх періодів” підприємством відображені аванси, сплачені за періодичні видання, які станом на 31.12.2016 р. складають 31 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал.

Розмір «Зареєстрованого капіталу» згідно Статуту підприємства на 31.12.2016 р. становить 1 529 тис.грн. На момент проведення перевірки сформований. Порушень порядку ведення аналітичного обліку по рахунку 40 " Зареєстрований капітал" не встановлено. Але слід зазначити, що згідно наданої виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб розмір внеску до статутного фонду складає 1 529 грн.

Розмір «Додаткового капіталу» згідно з даними балансу станом на 31.12.2016 р. становить 130 тис. грн.

Довгострокові зобов’язання підприємства станом на 31.12.2016 р. складають забезпечення з виплат відпусток сумі 594 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов’язання.

Станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточних зобов'язань підприємства складає 1 484 тис. грн. Визнання, облік та оцінка зобов'язань відповідають вимогам П(С)БО №11 "Зобов'язання".

Поточна кредиторська заборгованість за :	%
- товари, роботи, послуги	0,8
- розрахунками з бюджетом	12,5
- розрахунками зі страхування	4,3
- розрахунками з оплати праці	16,8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	52,0
Інші поточні зобов'язання	13,6

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

На протязі перевіряємого періоду визнання, класифікація та облік доходів підприємства здійснювались відповідно до вимог П(С)БО №15 «Доходи». Загальна сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік склала 5 275 тис. грн., інші операційні доходи – 717 тис.грн, інші доходи – 20 тис.грн.

Визначення та облік витрат виробництва та обігу за рік на підприємстві здійснювався відповідно до вимог ПС)БО №16 "Витрати". Облік витрат ведеться із застосуванням 9-го класу рахунків бухгалтерського обліку.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить 4 049 тис.грн.

Адміністративні витрати – 1 616 тис.грн. Інші операційні витрати – 202 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток – 26 тис.грн.

За даними звіту про фінансові результати сума доходів підприємства перевищує суму витрат звітного періоду, в наслідок чого фінансовим результатом підприємства за рік є прибуток в сумі 119 тис. грн., який відображено в рядку 2350 «Звіту про фінансові результати». Нерозподілений прибуток ДП «Одеський інститут землеустрою» по даним балансу станом на 31.12.2016 р. складає 2 825 тис. грн.

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 та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність незалежного аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Дані стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень .

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності в внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення, а саме: Ф-1 "Баланс" станом на 31.12.2016 р., Ф-2 "Звіт про фінансові результати" за 2016 рік, Ф-3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2016 рік, Ф-4 «Звіт про власний капітал» за 2016 рік; Ф-5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2016 рік.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Слід зауважити, що система бухгалтерського обліку, що використовується підприємством відповідає обраній обліковій політиці, але існують дещо некоректні бухгалтерські проведення, щодо:

- відображення в обліку та звітності доходів по реєстраційним внескам,
- відображення в обліку та звітності нарахування та отримання допомоги по тимчасовій непрацездатності,
- ведення обліку по розрахункам за виданими авансами,
- ведення обліку доходів по відсоткам, отриманим від банків по залишкам грошових коштів на поточних рахунках підприємства,
- відображення розрахунків з покупцями за (послуги) надання в оренду на рахунку 373 «"Розрахунки за нарахованими доходами" замість рахунка 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»,
-- відображення в обліку розрахунків з іншими дебіторами на рахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Також управлінський персонал не надав аудиторам актів узгодження розрахунків з деякими дебіторами та кредиторами, які відображені в Балансі на дату складання фінансової звітності, крім того на підприємстві значиться дебіторська заборгованість зі значним строком.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудитором. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів, грошових коштів. Через характер облікових записів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Крім того, дещо некоректно в фінансовій звітності відображено:

Баланс (Звіт про фінансовий стан):

- Поточні забезпечення з виплат відпусток в ряд.1520 замість ряд.1660.

Звіт про рух грошових коштів:

- Надходження авансів від покупців та замовників в ряд.3015;
- Витрачення на оплату авансів в ряд. 3100 (витрачання на оплату товарів, робіт, послуг) замість ряд.3135.

Проте зазначені невідповідності не мають суттєвого впливу на фінансову звітність і не перекручують загальний фінансовий стан підприємства.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність".

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» та інформації про власний капітал фінансова звітність, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» станом на 31.12.2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю „Інтераудит”
Свідоцтво	Про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1303 від 24.12.2015 р.
Місце знаходження	65012 м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 2-а
Телефон	(048) 728-82-25

Аудит фінансової звітності державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за період з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року проведено на підставі угоди № 13 від 01.03.2017 року.
Перевірка проводилась з 19 квітня по 12 травня 2017 року за адресою:
м. Одеса, вул.Космонавтів,34.
Висновок видано 15 травня 2017 року.

Директор фірми ТОВ “Інтераудит”
(сертифікат №002145 від 27.02.2014 р.) **А.А.Радинський**

15 травня 2017 року.