



ТОВАРИСТВО  
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“УКРАУДИТ XXI - ШЕВЧЕНКІВСЬКА ФІЛІЯ”

(свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1574)

Україна, 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 9-А, тел./факс 483-14-34; e-mail: ukrayditXXI@ukr.net

*Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Державного науково-виробничого підприємства «КАРТОГРАФІЯ»  
за 2016 рік*

*Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру  
Керівництву ДНВП «КАРТОГРАФІЯ»*

**1. Вступний параграф**

**1.1. Основні відомості про підприємство:**

Найменування	ДЕРЖАВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРТОГРАФІЯ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	02570463
Організаційно-правова форма	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Місцезнаходження юридичної особи	02094, м. Київ, ВУЛИЦЯ ПОПУДРЕНКА, будинок 54
<u>Основний вид діяльності за КВЕД</u>	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний);
71.12	08.02.2001
Дата державної реєстрації	Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру
Підпорядкованість	державна
Форма власності	Неживий Олег Володимирович
Керівник підприємства	Коляденко Вікторія Володимирівна
Головний бухгалтер підприємства	

**1.2. Опис аудиторської перевірки**

Аудитором проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Державного науково-виробничого підприємства «КАРТОГРАФІЯ», що включають “Баланс(Звіт про фінансовий стан)” станом на 31 грудня 2016р., а також “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)”, “Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (звіти додаються).

**1.3. Перевірка відповідності облікової політики діючим нормативним документам (Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку) та її прийнятність для підприємства.**

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є концептуальна основа дотримання вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від

16.07.1999 р. № 996, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, загальноприйнятих в Україні та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських операцій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності № 1213 від 19.12.2006.

Облікова політика встановлена Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства ДНВП «Картографія» № 58-в від 09.липня 2015 р. і затвердженим Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру.

### **Необоротні активи**

#### **Нематеріальні активи:**

Нематеріальні активи, якими володіє Підприємство, це в основному розроблене програмне забезпечення (виготовлені бази даних), а саме:

Таблиця № 1

Назва НМА	Первісна вартість	Знос на 31.12.2016	% зносу
Автоматизована система діловодства "ДОК ПРОФТМ СТЕП 2.0"	287 500,00	177 247,49	61,65%
Мобільний. додаток «КАРТОГРАФІЯ» для iOS	350 145,96	300 031,95	85,69%
Мобільний. додаток «КАРТОГРАФІЯ» для ANDROID	1 075 510,00	546 999,29	50,86%
Програма автоматизованої інформаційно-пошукової системи географічних назв	218 535,83	218 535,83	100,00%

Крім того в складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії та придбане програмне забезпечення.

В обліку нематеріальні активи відображені відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Мініфіну України від 18.10.99р. № 242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за № 750/4043, а саме:

Первісна вартість НМА сформована на підставі актів прийому-передачі послуг виконавців, актів передачі НМА.

Підставою для введення в господарський оборот є "Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів", складеного постійно діючою комісією, створеною відповідно до наказу про облікову політику.

Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом з віднесенням на рахунки загальновиробничих витрат ( 98%), адміністративні витрати – 1%, інші операційні – 1%. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюються постійно діючою комісією. Фактично встановлені строки не перевищують строки, визначені податковим законодавством.

Загальна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. складає 706 427,55 грн.

Ступінь зносу всіх нематеріальних активів становить 71,0%

Нематеріальні активи відображені в фінансовій звітності за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

#### **Основні засоби**

Підприємство володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним власником на праві господарського відання.

В обліку основні засоби в цілому відображені відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.05.2000р. за №288/4509.

Відповідно до Наказу про облікову політику одиницею обліку є окремих об'єкт необоротних активів. Вартісна межа основних засобів визначена в сумі 2500,00 грн.

Метод амортизації основних засобів - прямолінійний. Строки корисного використання основних засобів встановлюються постійно діючою комісією. Фактично встановлені строки не перевищують строки, визначені податковим законодавством.

Метод амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів - 100% вартості в першому місяці використання об'єкта.

Придбані основні засоби введені в експлуатацію, акти вводу в експлуатацію підписані належними особами.

Списання основних засобів провадиться за актами на списання основних засобів, підписаних належними особами і затверджених директором – до 10 000,0 грн. і за погодженням з суб'єктом управління – більше 10 000,00 грн. відповідно до порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою КМУ від 08.11.2007 № 1314.

Зуваження : Станом на 31.12.2016 р. в обліку Підприємства наявні основні засоби, які не мають вартості.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" :

*п. 17 "Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. При цьому для таких об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість".*

*п. 19 "Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході."*

Об'єкти основних засобів відображені в фінансовій звітності за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Дані бухгалтерського обліку підтверджені даними інвентаризації. Інвентаризація проводилась відповідно до Наказу № 83-в від 02.12.2016 р. в зв'язку зі вступом на посаду в.о. директора ДНВП «Картографія» Неживого О.В. станом на 01.12.2016 р. Інвентаризації підлягали:

- основні засоби, інші малоцінні необоротні матеріальні активи.

Відповідно до Відомість інвентаризації основних засобів станом на 01.12.2016 р. загальна первісна вартість основних засобів становить 6 247 161,03 грн. Відхилень між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю основних засобів та інших малоцінних необоротних активів не виявлено.

## Оборотні активи

### Запаси

В обліку запаси відображені відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за № 751/4044.

До складу запасів відносяться:

- Сировина й матеріали
- Паливо
- Матеріали, передані в переробку
- Малоцінні та швидкозношувані предмети
- Виробництво
- Готова продукція
- Товари

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є їх собівартість. Встановлена Наказом про облікову політику оцінка вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції за методом середньозваженої собівартості. Фактично при списанні запасів оцінка запасів здійснювалась за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

В фінансовій звітності матеріальні цінності відображені за собівартістю.

Відповідно до Наказу № 83-в від 02.12.2016 р. була проведена інвентаризація товарно-матеріальних цінностей станом на 01 грудня 2016 р.

Дані бухгалтерського обліку станом на 01.12.2016 р. підтверджені даними інвентаризації, а саме:

1. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад
2. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад 1
3. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад 2
4. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад 3
5. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад 4
6. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей на Головний склад 5
7. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей Роздріб1
8. Акт контрольної перевірки інвентаризації цінностей Роздріб2

Зауваження : Не проведена інвентаризація незавершеного виробництва (рахунок 232 «Основне виробництво (підготовка до видання)»). Залишок на рахунку 232 «Основне виробництво (підготовка до видання)» станом на 31.12.2016 р. становить 3 335 656,65 грн.

### Дебіторська заборгованість

В обліку дебіторська заборгованість відображена відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999р. №237 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.99р. за № 725/4018.

### Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається одночасно з визнанням доходу.

Облік розрахунків за основну продукцію ведеться на рахунку 361 – облік реалізації через магазини, оптовим покупцям, дилерам і дистрибуторам. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість за продукцію становить 3 164 142,38 грн.. Дані про стан дебіторської заборгованості наведені в Таблиці 2.

### Взаєморозрахунки з контрагентами за основну продукцію (рахунок 361)

Таблиця № 2

Контрагент	Борг контрагента	Підтверджено актом звірки	Підтверджено на запит аудитора	Дебіторська заборгованість що виникла в 2016 р., оплачена і частково оплачена в 2017 р.	Заборгованість списана за результатами інвентаризації	Непідтверджене на заборгованість
Клієнти						
Івано-Франк. та обл. Покупці б/г						
Арка	42,94					42,94
Букініст Ів-Фр	1 000,00	1 000,00				0,00
Данік С.О.	14,60					14,60
ЗПС	1 703,94					1 703,94
Вінниця та обл. Покупці б/г						
Беньямінов В.О.	4 772,70			4 772,70		0,00
Лабуткіна Ірина Георгіївна	45 103,81	45 103,81				0,00
Волинська обл. Покупці б/г						
Богінський Л.М.	17,99					17,99
Волиньпреса	4 214,40	4 214,40				0,00
Звання	0,50					0,50
Луцькпреса	0,30				0,30	0,00
Освіта	15 087,58			15 087,58		0,00
Дніпр-ськ та обл. Покупці б/г						
Андрейченко О.В.	2,88				2,88	0,00
Букініст Кр. Ріг	7 135,04			7 135,04		0,00
Люксторг	990,00					990,00
Сергєєва Н.К.	0,37				0,37	0,00
Донецьк та обл. Покупці б/г						
Дериведмідь	7 158,48			7 158,48		0,00
Союздрук Донец.обл.	2 999,99					2 999,99
Універсальний бізнес	390 086,05					390 086,05
Устименко В.А.	7 598,28			7 598,28		0,00
Шкаран С.П.	78 131,01					78 131,01

Житомир та обл. Покупці б/г					
Корчев В.А.	16 343,07	16 343,07			0,0
Закарпатська обл. Покупці б/г					
Ганич О.О.	523,32				523,3.
Запоріжжя та обл. Покупці б/г					
Папірус-Діо	14 056,37	14 056,37			0,0
Преса	5 090,11	5 090,11			0,0
Прокопова О.Г.	1,00				1,0
Савчук Ю.Д.	19 117,38				19 117,38
Інтернет-клієнти					
Дніпропетровська					
Лійв Володимир Вікторович	39,60		39,60		0,0
Житомирська					
Біленька Наталія Миколаївна	256,00		256,00		0,0
Івано-Франківська					
Струтинська Руслана Василівна	345,00		345,00		0,0
Львівська					
Баран Наталія Володимирівна	266,00		266,00		0,0
Одеська					
Корнієнко Катерина Сергіївна	84,00		84,00		0,0
Полтавська					
Троцька Тетяна	196,00		196,00		0,0
Харківська					
Галенко Інна Петрівна	0,60		0,60		0,0
Хмельницька					
Черкаська					
Кіровоград та обл. Покупці б/г					
Світоч-Книга	0,03				0,03
Київ. обл. Покупці б/г					
Арістова А.Б.	1 302,09		1 302,06		0,03
Київ. Покупці б/г					
Академкнига	6 734,86	6 734,86			0,0
Академкнига НАНУ	6 480,18		6 480,18		0,0
Антоненко О.В.	4,40				4,40
Арістова Л.С.	3 518,06		3 518,06		0,0
Ашан	68 392,46		68 392,46		0,0
Бондар А.М.	765,00		765,00		0,0
Буква Логістик	73 893,60		73 893,60		0,0
Виток	146,80				146,80
Воір-Н	4 543,28		4 543,28		0,0
Глобус	332 419,12				332 419,12
ЕЦЕНТР К	205 546,50	205 546,50			0,0
Київська війс.- картографічна	1 456,98		1 456,98		0,0
Книгарня № 52	3 410,58				3 410,58
Книгарня Є	122 455,94	122 455,94			0,0
Кучерін О.М.	583,86				583,86
МАРКЕТ БУКС	8 324,96		8 324,96		0,0

Міський магазин	6 305,68	6 305,68			0,00
НАУКОВА ДУМКА	11 473,36	11 473,36			0,00
Олійник О.В.	5 406,00		5 406,00		0,00
Онищук В.М.	9 293,84		9 293,84		0,00
Опанасюк Р.Ф.	487,50		487,50		0,00
Орфей	2,00				2,00
ПРО ІНТЕРІОРЗ	1 148,38				1 148,38
РОЗЕТКА	10 314,00		10 314,00		0,00
Самміт-Книга Дочірне	2 337,12				2 337,12
Суржок В.А.	1 873,63			1 873,63	0,00
Урбанська О.І.	1 918,38	1 918,38			0,00
Юрінком Інтер	4 181,40				4 181,40
Агентство Союздрук ТДВ	18 824,98	18 824,98			0,00
Миклухо-Маклай	697 803,05	697 803,05			0,00
Рицлін М.В.	21 806,10		21 806,10		0,00
Рицлін М.М.	19 407,27		19 407,27		0,00
Крим. Покупці б/г					
Бінькін М.Б.	3 414,82				3 414,82
Зіма М.В.	14 040,07			14 040,07	0,00
Кардинал Маркет Крим	3 937,33			3 937,33	0,00
Кардінал-плюс	5 484,96				5 484,96
Лещенко Г.І.	959,59			959,59	0,00
Навчально- наоч. посібники РП	537,07			537,07	0,00
Севастопольсоюзпечать	14 824,80				14 824,80
Луганськ та обл. покупці б/г					
Луганськдрук	8 778,58				8 778,58
Мега-Принт	2 743,40			2 743,40	0,00
Львів та обл. Покупці б/г					
Високий замок	4 392,00		4 392,00		0,00
Гельмель С.А.	5 178,20				5 178,20
Захарків Т.Б.	71 597,52		71 597,52		0,00
КНИГОДАР	149 373,13		149 373,13		0,00
Миколаїв та обл. Покупці б/г					
Кобзар ККТП	6 633,51	6 633,51			0,00
Миколаївкнига	572,62			572,62	0,00
Миколаївкнига ТОВ	18 045,20		18 045,20		0,00
Миколаївпреса	10 646,15				10 646,15
Одеса та обл. Покупці б/г					
Сасенко Л.І.	2 787,75				2 787,75
Темрієнко А.М.	3,60				3,60
ТехноЮг	117 653,61	117 653,61			0,00
Полтава та обл. Покупці б/г					
Ковнір Л.С.	4 917,50				4 917,50
Рівне та обл. Покупці б/г					
Рівнекнига	45 875,00	45 875,00			0,00
Суми та обл. Покупці б/г					
Наука	4 287,40	4 287,40			0,00
Тернопіль та обл.					

Покупці б/г						
Інтерпрес	700,00				700,00	0,00
Вікторія ЛТД	4 258,40			4 258,40		0,00
Підручники і посібники	19 070,80			19 070,80		0,00
Торгпреса	1 586,32	1 586,32				0,00
Харків та обл. Покупці б/г						
Букс	6 928,08			6 928,08		0,00
Романченко Н.С.	38 438,28			38 438,28		0,00
Чernорудський А.А.	13 138,70			13 138,70		0,00
Херсон та обл. Покупці б/г						
Лісова Г.В.	3 979,03			3 979,03		0,00
Хмельницький та обл. Покупці б/г						
Галузинський А.П.	12 427,61	12 427,61				0,00
Книжковий світ	18 738,75	18 738,75				0,00
Черкаси та обл. Покупці б/г						
Буклет	194 499,08					194 499,08
Майдаченко І.С.	15,52					15,52
Тесля Р.В.	794,44			794,44		0,00
Чубенко О.І.	4 265,86			4 265,86		0,00
Чернівці та обл. Покупці б/г						
Буковинська книга	5 637,12			5 637,12		0,00
Загайський Р.Б.	1 968,92	1 968,92				0,00
Навч.-наоч. приладдя	792,24				792,24	0,00
Наука	947,35					947,35
Чернігів та обл. Покупці б/г						
Будинок книги	34 715,57	34 715,57				0,00
Освіта	5 408,80	5 408,80				0,00
Школи						
Гарашенко В.Г.	5 569,38			5 569,38		0,00
Гільберг Т.Г.	2 662,50			2 662,50		0,00
Грабовська Ольга Миколаївна	0,40					0,40
Надтока О.Ф.	10 561,50					10 561,50
Поночовна І.В.	0,80					0,80
Савчук Н.І.	460,14				460,14	0,00
Совенко В.В.	789,75			789,75		0,00
Супричов О.В.	2 555,10				2 555,10	0,00
Уманська Т.В.	1 607,39					1 607,39
РАЗОМ:	3 164 142,38	1 200 619,50	205 546,50	622 450,64	33 994,86	1 101 530,84

Відповідно до Наказу про облікову політику обраний метод нарахування резерву сумнівних боргів – із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

На нашу думку непідтверджена актами звірки та відповідями на запит аудитора дебіторська заборгованість по рахунку 361 в сумі 1 101 530,84 грн. є сумнівною і потребує створення резерву сумнівних боргів.

Облік розрахунків за продукцію власного виробництва ведеться на рахунку 683. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість становить 4 402 574,36 грн. Основними боржниками є:

Київгеоінформатика КДП - 1 473 423,22 грн.

Районні відділи Держземагенства та Держгеокадастру, загальна заборгованість яких станом на 31.12.2016 р. складає 2 837 387,96 грн.

Роботи для районних відділів Держземагенства виконувались у рамках виконання Паспорту бюджетної програми КПКВК 2803030 «Проведення земельної реформи» на підставі укладених в 2013 р. договорів. Предметом договорів з районними Управліннями Держземагенства було «Створення цифрових растрових карт» по районах. Розрахунки за договорами повинні проводитись Замовником на підставі ч. 1 ст. 49 Бюджетного кодексу України. Роботи були виконані в 2013 р.

У відповідності до постанови Кабінету міністрів України від 31.08.2016 р. № 581 "Про реформування територіальних органів Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру" ліквідуються як юридичні особи публічного права територіальні органи Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру і Державного агентства земельних ресурсів за переліком, в тому числі відділи Держкомзему та Держгеокадастру - замовники ДП НВП "Картографія". Вказані відділи повинні стати структурними підрозділами Головного управління Держгеокадастру. Заборгованість за програмою КПКВК 2755020 "Проведення земельної реформи" управлінь/відділів Держгеокадастру та Держземагенств передається на баланс відповідних головних управлінь Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру. Погашення заборгованості планується після затвердження паспорта бюджетної програми на 2017 рік Міністерства аграрної політики та продовольства України за бюджетною програмою "Проведення земельної реформи" та затвердження кошторису на 2017 рік на погашення заборгованості за даною програмою.

Дані про стан дебіторської заборгованості наведені в Таблиці 3.

**Взаєморозрахунки за продукцію власного виробництва (рахунок 683)**

Таблиця № 3

Контрагенти	Борг контрагента	Підтверджена актами зірки	Бюджетна заборгованість	Непідтверджена заборгованість
Арбузинський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	23 040,00	23 040,00	23 040,00	
Баштанський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	99 732,00	99 732,00	99 732,00	
Бердянський р-н Запорізької обл. Управління Держземагенства	354 240,00	354 240,00	354 240,00	
Березанський р-н Миколаївської обл. Відділ держземагенства	91 084,00	91 084,00	91 084,00	
Березнегуватський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	85 644,00	85 644,00	85 644,00	
Братський район Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	42 735,14		42 735,14	
БУКОВИНСЬКА КНИГА ОКП	2 553,20			2 553,20
Василівський р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	274 974,00	274 974,00	274 974,00	
ВДГК у Снятинському р-ні Івано-Франківської обл.	25 916,00	25 916,00	25 916,00	
Веселинівський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	84 552,00	84 552,00	84 552,00	
Вільнянський р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	122 960,16	122 960,16	122 960,16	
Волинська друкарня	1 998,00			1 998,00
Врадіївський р-н Миколаївської обл. Відділ держземагенства	19 080,00	19 080,00	19 080,00	
Галицький р-н Івано-Франківська обл. ВДГК	31 612,00	31 612,00	31 612,00	
Городенівський р-н Івано-Франківська обл. Відділ ДГК	27 632,00	27 632,00	27 632,00	



ГУ Національної поліції у Волинській обл.	4 999,98			4 999,98
ДІН - АРТ ТОВ	13 230,00			13 230,00
Доманівський р-н Миколаївської обл. Відділ держземагенства	99 720,00	99 720,00	99 720,00	
Енергодар м. Запорізької обл. Відділ Держземагенства	1 536,00		1 536,00	
Єланецький р-н Миколаївської обл. Відділ держземагенства	44 027,00	44 027,00	44 027,00	
Інститут геологічних наук	462,00			462,00
Казанківський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	92 028,00	92 028,00	92 028,00	
Карпатське п-во геодезії картографії та кадастру ДП	69 000,00			69 000,00
Київгеоінформатика КДП	1 472 343,22	1 472 263,22		80,00
Коломийський р-н Івано-Франківська обл. Упр. Держгеокадастру	21 493,00	21 493,00	21 493,00	
Кривоозерський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	19 440,00		19 440,00	
Куйбишевський р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	84 355,68		84 355,68	
Мелітопольський р-н Запорізької обл. Управління ДГК	44 118,37	44 118,37	44 118,37	
Миколаївський р-н Миколаївської обл. Управління Держземагенства	35 319,00	35 319,00	35 319,00	
Новобузький р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	83 681,41	83 681,41	83 681,41	
Новоодеський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	86 880,00	86 880,00	86 880,00	
Первомайський р-н Миколаївської обл. Управління Держземагенства	88 800,00	88 800,00	88 800,00	
Пологівський р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	269 538,00	269 538,00	269 538,00	
ПРЕСЦЕНТР Видавництво ТОВ	600,00			600,00
Приазовському р-ні Відділ ДЗА	153 500,20	153 500,20	153 500,20	
Снігурівський р-н Миколаївської обл. Відділ Держземагенства	89 364,00	89 364,00	89 364,00	
Токмацький р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	183 486,00	183 486,00	183 486,00	
Якимівський р-н Запорізької обл. Відділ Держземагенства	156 900,00	156 900,00	156 900,00	
Всього	4 402 574,36	4 161 584,36	2 837 387,96	92 923,18

На нашу думку непідтверджена актами звірки та відповідями на запит аудитора дебіторська заборгованість по рахунку 683 в сумі 92 923,18 грн. є сумнівною і потребує створення резерву сумнівних боргів.

Загальна сума резерву сумнівних боргів на нашу думку повинна становити 1 194 454,02 грн. (один мільйон сто дев'яносто чотири тисячі чотириста п'ятдесят чотири гривні 02 коп.).

На момент закінчення перевірки Підприємством уточнюється стан дебіторської заборгованості контрагентів за відвантажену продукцію шляхом повторного надсилання актів звірок та претензій.

#### Інша поточна дебіторська заборгованість

В статті Балансу "Інша поточна дебіторська заборгованість" станом на 31.12.2016 р. обліковуються:

- позики працівникам (рах.373) в сумі 157 125,00 грн. Підприємством проведена інвентаризація позик працівникам станом на 01.12.2016 р. (Акт інвентаризації позик). Надання позик працівникам здійснюється відповідно до положень Колективного договору, прийнятого на зборах трудового колективу 25.12.2014 р. та зареєстровано Деснянською районною в м.

Києві державною адміністрацією за № 2779/2633 від 31.03.15 р. (укладений на 3 роки з 05.01.2015 р.).

- Дебіторська заборгованість банку АТ КБ «Експобанк» м. Київ в сумі 428 109,45 грн.

В зв'язку з ліквідацією банку АТ КБ «Експобанк» м. Київ залишок коштів в сумі 428 109,45 грн. списано з рахунку обліку коштів на рахунок «Інші дебітори (рах. 377) і оскільки ця заборгованість є сумнівною, під неї створено резерв сумнівних боргів в сумі 428 109,45 грн. Відповідно до заяви про включення до Реєстру акцептованих вимог кредиторів від 04.02.2015 р. № 93 Підприємство включено до Реєстру вимог кредиторів в 7 чергу. За даними офіційного сайту фонду гарантування вкладів виконавча дирекція Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі-Фонд) прийняла рішення від 29 грудня 2015 р. № 245 про продовження строків здійснення процедури ліквідації АТ «КБ «ЕКСПОБАНК» до 31 березня 2017 включно. До закінчення процедури ліквідації заборгованість продовжує обліковуватись.

### Грошові кошти

Облік касових операцій на підприємстві проводився відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 р. №637 (із змінами); безготівкові розрахунки – відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22.

Підприємством відкриті наступні банківські рахунки:

№ з/п	Найменування банківської установи	МФО	Примітки
1	Філія АТ «Укресімбанк» м. Київ	380333	гривня
2	АТ КБ «Експобанк» м. Київ	322294	Процедура ліквідації
3	ПАТ «Промінвестбанк»	300012	Гривня
4	ПАТ «Промінвестбанк»	300012	Долари США
5	ПАТ «Промінвестбанк»	300012	Євро
6	ПАТ «Промінвестбанк»	300012	Рос. Рублі
7	ПАТ «Промінвестбанк»	300012	Фунти стерлінгів
8	Філія АТ «Укресімбанк» м. Київ	380333	Дол.. США

Право підпису банківських документів мають:

Директор Підприємства

Головний бухгалтер Підприємства

Всі оплати з банківських рахунків санкціонуються директором Підприємства шляхом підписання рахунків.

### Зобов'язання та забезпечення

В обліку зобов'язання відображені відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. №20 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 р. за № 85/4306.

Поточні зобов'язання відображені в Балансі за сумою погашення.

Зуваження: В Наказі про облікову політику (п. 4.3.2 р.4.3 "Заборгованість та забезпечення") визначено, що "Підприємство не створює резервів забезпечення для покриття майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівників та інших витрат". Створення забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам є імперативною нормою Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання".

Фактично Підприємством створено забезпечення на виплату відпусток працівникам і вимоги П(С)БО не порушені. Створене Підприємством забезпечення на виплату відпусток в сумі 485 350,77 грн. відображено в Балансі в розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення", повинно бути відображено в розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення".

Підприємство не має непередбачених зобов'язань – фінансові гарантії третім сторонам не надавались.

**Власний капітал****Статутний капітал**

На кінець періоду зареєстрований Статутний капітал Підприємства визначено в розмірі 1 465 459,97 (один мільйон чотириста шістьдесят п'ять тисяч чотириста п'ятдесят дев'ять гривень 97 копійок).

В фінансовій звітності станом на 31 грудня 2016 р. Статутний капітал відображено відповідно до Статуту Підприємства.

**Капітал у дооцінках** - дооцінка приміщення. Відповідно до Наказу про облікову політику обраний метод списання дооцінки – періодично (щорічно) пропорційно нарахованій амортизації. Відхилень не виявлено.

**Додатковий капітал** - фонди Підприємства, створені за рахунок прибутку відповідно до фінансового плану Підприємства. На кінець звітного періоду становить 22 651 322,43 грн., в тому числі :

- 6 948 168,88 грн. - фонд розвитку
- 8 754 984,62 грн. - фонд матеріального заохочення
- 6 948 168,93 грн. - фонд соціально-культурного заохочення.

Розподіл чистого прибутку (після сплати податку на прибуток та частини чистого прибутку до державного бюджету) здійснено відповідно до затвердженого фінансового плану на 2016 рік.

**Визначення фінансового результату діяльності Товариства**

Визначення фінансового результату діяльності Товариства проводилось відповідно до вимог положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, а саме:

**Аудит обліку доходів**

Облік доходів Товариства проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 15 "Дохід", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153

Дохід від реалізації товарів та продукції визнається в разі наявності всіх умов, наведених в п. 8 П(С)БО 15 «Дохід».

Одиницями підприємства, які виділені в обліку як центри генерування доходів і витрат є:

- Картографічний відділ (КВ)
- Відділ інформаційних систем та цифрового картографування (ВІС ЦК)
- Дільниця оформлення карт (ДОК)
- Відділ стандартизації географічних назв (ВСГН)
- Адміністративно-управлінський відділ
- Відділ збуту

Для обліку доходів підприємства виділені наступні види продукції (товарів):

- 701 - дохід від реалізації основного виробництва( продукція, виготовлена відділами КВ, ВІС ЦК, ДОК, ВСГН)
- 703 - дохід від реалізації картографічної продукції власного тиражування (основна реалізація)
- 704 - дохід від реалізації видавничої продукції для замовників (журнал „Вісник геодезії та картографії”)
- 702 - дохід від реалізації товарів

В аналітичному обліку доходи деталізовані по замовленням.

Порушень в обліку доходів не виявлено.

**Склад інших операційних доходів**

До складу інших операційних доходів віднесено:

- Дохід від реалізації інших матеріальних активів обліковується на рахунку.711 - необхідно використовувати рахунок 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів"
- На рахунку 714 "Дохід від операційної курсової різниці" обліковуються як доходи, так і втрати від операційної курсової різниці
- Одержані відсотки по банківському рахунку та одержані штрафи, пені обліковуються за кредитом 441 " Нерозподілений прибуток" - необхідно використовувати рахунок 715 "Одержані штрафи, пені, неустойки" та рахунок 719 "Інші доходи від операційної діяльності"

### Аудит обліку витрат

Облік витрат Товариства відповідає вимогам "Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19.01.2000р. за № 27/4248.

Склад витрат встановлений наказом про облікову політику і включає:

- собівартість реалізованої продукції
- адміністративні витрати
- витрати на збут
- інші операційні витрати
- фінансові витрати (відсотки за кредитом)
- собівартість реалізованих товарів - відповідно до вимог, встановлених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за № 751/4044.

### Виробнича собівартість

Облік виробничої собівартості здійснюється позамовно. Підприємство використовує 2 рахунки для обліку виробничої собівартості

- **собівартість виготовлення продукції власними силами - рахунок 232 « Основне виробництво (підготовка до видання) »** з деталізацією по відділам :

2321 - Картографічний відділ (КВ)

2322 - Відділ інформаційних систем та цифрового картографування (ВІС ЦК)

2323 - Дільниця оформлення карт (ДОК)

2324 - Відділ стандартизації географічних назв (ВСГН)

Наказом про облікову політику затверджено перелік статей виробничої собівартості:

- сировина й матеріали
- основна та додаткова зарплата робітників виробництва - калькулювання позамовно здійснюється Планово-виробничим відділом (ПВВ) на підставі відомостей нарахування заробітної плати
- відрахування на соціальне страхування
- розподілені загальновиробничі витрати (відповідно 911,912,913,914) - списуються позамовно пропорційно основній заробітній платі працівників
- інші витрати

#### Інші витрати

До складу інших витрат відносяться послуги сторонніх організацій (виконавців) , пов'язані з виконанням конкретного замовлення

Фактичні витрати на кожне замовлення визначаються бухгалтерією .

В кінці місяця собівартість виготовлення продукції власного виробництва списується на:

рахунок 231 "Основне виробництво (тиражування) - замовлення, які передані на друк

рахунок 261 "Готова продукція (тиражування)

рахунок 262 "Готова продукція основного виробництва (підготовка до видання)

- **виробнича собівартість ( рах. 231"Основне виробництво (тиражування)"**

Враховує собівартість виготовлення продукції власними силами та послуги з друку і вартість паперу.

Після реалізації продукції її вартість списується на рахунки обліку собівартості реалізованої продукції:

рахунок 901 - собівартість реалізації основного виробництва

рахунок 903 - собівартість реалізованої продукції власного тиражування

рахунок 904 - собівартість видавничої продукції ("Вісник")

Перевіркою встановлено, що фактичний склад виробничої собівартості відповідає переліку статей виробничої собівартості встановлених Наказом про облікову політику і не суперечить вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318.

### **Адміністративні витрати, витрати на збут**

Наказом про облікову політику затверджено склад статей адміністративних витрат та витрат на збут. Склад статей відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Перевіркою встановлено, що фактичний склад адміністративних витрат і витрат на збут відповідає переліку статей адміністративних витрат та витрат на збут, встановлених Наказом про облікову політику і не суперечить вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318.

### **Склад інших операційних витрат**

Облік інших операційних витрат ведеться на рахунку 94 без використання субрахунків, що порушує вимоги Інструкції про застосування Плану, рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291.

По дебету рахунка 94 обліковується:

- Списання безнадійної заборгованості та створення резерву сумнівних боргів по сумнівній заборгованості - необхідно використовувати рахунок 944 "Сумнівні та безнадійні борги"
- Списання готової, що втратила споживчі якості - необхідно використовувати рахунок 947 "Нестачі і втрати від псування цінностей".
- Облік втрат від операційної курсової різниці ведеться по дебету рахунку 714 "Доходи від операційної курсової різниці". Необхідно використовувати рахунок 945 "Втрати від операційної курсової різниці"

Собівартість реалізованих інших матеріальних активів списується одразу в дебет рахунка 711 - необхідно використовувати рахунок 943 "Собівартість реалізованих виробничих запасів"

Всі ці зауваження мають методологічний характер.

### **Висновок:**

Облік доходів і витрат підприємства в цілому ведеться відповідно до обраної облікової політики у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток становлять 293 тис. грн. - поточний податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувались.

Перевірка бухгалтерського обліку Підприємства виявила, що Робочий план рахунків не в повній мірі відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджених наказом Мінфіну від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами). В 2017 році Підприємство здійснює перехід на бухгалтерську програму 1С Підприємство 8.3 і використовує відповідний план рахунків.

Аналіз облікової політики Підприємства показав, що облікова політика, використана керівництвом підприємства, в цілому відповідає діючим нормативним документам та вимогам виможень (стандартів) бухгалтерського обліку і є прийнятною для даного підприємства.

Концептуальна основа фінансової звітності, яка застосована Підприємством при складанні фінансової звітності, є прийнятною.

## **2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Керівництво Підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою дотримання вимог в межах концептуальної основи загального призначення та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства та помилок..

## **3. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Підприємства за 2016 рік проводилася відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) (далі - МСА), вимоги яких є обов'язковими згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1 «Про застосування стандартів аудиту».

Міжнародні стандарти аудиту 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 та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми отримали підтвердження того, що:

- обрані та застосовані облікові політики відповідають застосованій концептуальній основі фінансової звітності та є належними;
- облікові оцінки, здійснені управлінським персоналом є обґрунтованими;
- інформація, подана у фінансовій звітності, є доречною, достовірною, порівнюваною і зрозумілою;
- фінансова звітність забезпечує адекватне розкриття даних у такий спосіб, щоб визначені користувачі могли зрозуміти вплив суттєвих операцій і подій на інформацію, подану у фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення.

## **4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, яка проводилася станом на 1 грудня 2016 року, оскільки ця дата передувала часу нашого призначення аудитором Підприємства. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності наявності матеріальних цінностей базувалось виключно на підставі первинної документації.

2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена в Балансі станом на 31.12.2016 р. за первісною вартістю в сумі 7 472 тис. грн. На нашу думку дебіторська заборгованість в сумі 1 194 тис. грн. є сумнівною і потребує створення резерву сумнівних боргів.. Підприємством не створено резерв сумнівних боргів за сумнівною дебіторською заборгованістю, що є відхиленням від Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### 5. Умовно-позитивна думка

На думку аудитора за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Державного науково-виробничого підприємства "Картографія" станом на 31.12.2016 р. складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи дотримання вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, загальноприйнятих в Україні.

Додатки:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р. ;  
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік ;  
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;  
 Звіт про власний капітал за 2016 рік;  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Аудиторська фірма "Украудит XXI - Шевченківська  
 філія"  
 24362662

Код ЄДРПОУ

Свідоцтво № 1574 від 26.01.2001 № 98;

Номер, дата видачі свідоцтва про включення  
 до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
 які одноособово надають аудиторські послуги,  
 виданого Аудиторською палатою України  
 Свідоцтво про відповідність системи  
 контролю якості

Рішенням АПУ від 23.12.2010 №224/3 термін дії  
 свідоцтва продовжено до 24.12.2020;

Рішення АПУ про визнання аудиторської фірми  
 такою, що пройшла перевірку системи контролю  
 якості: №266/4 від 04.04.2013р.

Дата внесення інформації про аудиторську фірму до  
 Переліку аудиторських фірм, які відповідають  
 критеріям обов'язкового аудиту: 10.06.2013р.

міжміський код/телефон / факс  
 поштова адреса  
 електронна адреса

(044) 483-14-34  
 вул. Мельникова, 9-А, м. Київ, 04050, Україна,  
[ukrayditXXI@ukr.net](mailto:ukrayditXXI@ukr.net)

ПІБ аудитора, який проводив  
 перевірку (аудитор України,  
 сертифікат серія А №000277)

Н.В.Рябова

Директор (аудитор України,  
 сертифікат серія А №000981)



В.Г.Кошель

10 травня 2017 року