

**Аудиторська Фірма у формі Товариства з
Обмеженою Відповідальністю «Прайс-аудит»**

(свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0721)

61003, Україна, м. Харків, пр. Московський 19/23,

☎ 731-60-71, 754-69-60, Факс. 754-69-35

E-mail: prais_audit@ukr.net www.prais-audit.ua

Т/р 26002000533547 в АТ «Універсал Банк» м. Київ, МФО 322001, код ЄДРПОУ 23456582

Звіт незалежного аудитора

**Щодо фінансової звітності СХІДНЕ ДЕРЖАВНЕ
ПІДПРИЄМСТВО ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА
ГЕОІНФОРМАТИКИ
Станом на 31.12.2016 року**

м. Харків 2017 р.

**Основні відомості про СХІДНЕ ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ**

Повне найменування	СХІДНЕ ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ
Скорочена назва	ДП "СХІДГЕОІНФОРМ"
Код ЄДРПОУ	04722227
Місцезнаходження:	61002, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ІВАНОВА, будинок 27
Організаційно-правова форма за КОПФГ	140 Державне Підприємство
Дата державної реєстрації:	Дата державної реєстрації: 13.02.1996 Дата запису: 16.02.2005 Номер запису: 1 480 120 0000 006809
Місце проведення останньої реєстрації	Департамент реєстрації Харківської міської ради
Дата заснування	СХІДНЕ ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ, КАДАСТРУ ТА ГЕОІНФОРМАТИКИ Статут Зареєстровано: дата реєстрації 19.05.2006 р. номер запису №14801050003006809 Статут Затверджено: Наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища України № 229 від 04.05.2006р. Статут у новій редакції зареєстровано: зроблено запис 09.01.2013р року номер запису №14801050018006809 Зміни до статуту зареєстровано: Номер запису №14801050025006809 від 27.05.2015р Наказом Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру № 37 від 03.03.2015р. Зміни до статуту зареєстровано: зроблено запис 05.08.2015р року № запису 14801050028006809 Наказом Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру № 188 від 06.07.2015р.
Банківські установи, що обслуговують	ПАТ «Укрсоцбанк» в м. Києві п/р 26007000073855 МФО 300023

Електронна адреса	eastgeo@gmail.com
Види діяльності за КВЕД-2010	68.31 Агентства нерухомості; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний); 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; 74.20 Діяльність у сфері фотографії; 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
Кількість працюючих в ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" на 31.12.2016р.	47 осіб
Засновниками ДП "СХІДГЕОІНФОРМ" на 31.12.2016р. є:	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ Код ЄДРПОУ засновника: 39411771 Адреса засновника: 03680, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ НАРОДНОГО ОПОЛЧЕННЯ, будинок 3

На підставі Договору від 30.03.2017 між Аудиторською фірмою «Прайс-аудит» та Східним державним підприємством геодезії, картографії, кадастру, та геоінформатики, надалі по тексту ДП «СХІДГЕОІНФОРМ», проведена аудиторська перевірка річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року.

1. Аудиторська перевірка здійснювалася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту прийнятих в Україні на підставі рішення АПУ від 29.12. 2015 року № 320/1.

2. Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року № 3125-XII, із змінами та доповненнями;

3. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами та доповненнями;

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87;

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів

Для перевірки надані наступні документи

- Статутні документи;
- Наказ про облікову політику;
- Оборотно-сальдова відомість за січень – грудень 2016 року;
- Фінансова звітність за 2016 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2016 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік
 - Примітки до фінансової звітності за 2016 рік
 - Пояснювальну записку до Фінансової звітності;
- Документи первинного бухгалтерського обліку щодо формування доходів та витрат у бухгалтерському обліку за 2016 рік.
- Документи первинного бухгалтерського обліку по руху грошових коштів на поточних рахунках за 2016 рік;
- Господарські договори за 2016 рік;
- Оборотні відомості по розрахунках з дебіторами та кредиторами, та первинні документи бухгалтерського обліку, які підтверджують здійснення операції (акти виконаних робіт) за 2016 рік.

Повний пакет фінансових звітів, які пройшли аудиторську перевірку, який складається із:

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

Перевірку здійснювали:

1. Слісаренко А. Я. – аудитор, (сертифікат аудитора серії А № 004485 виданий на підставі рішення Аудиторської Палати України № 27 від 02.03.1995 року, термін дії сертифіката продовжено до 02.03.2019 року);
2. Колісников А.В – юрист
3. Гринчак Ж.Б. - спеціаліст в області бухгалтерського обліку.

При перевірці фінансової звітності аудитором застосовані наступні методи:

- розрахунків;
- співставлення;
- порівняння

Концептуальними основами при складанні фінансової звітності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ», були Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» станом на 31 грудня 2016 року виконана за Національними стандартами України. У Державному підприємстві виданий Наказ про облікову політику № 16 від 25 лютого 2009 року. Зміни в обліковій політиці на протязі 2016 року не відбувалися. Бухгалтерський облік на підприємстві виконує в.о. головного бухгалтера.

Бухгалтерський облік виконується по журнально - ордерній системі. Документи первинного обліку систематизовані до оборотних відомостей. Дані журналів-ордерів відображені у Головній книзі, та у оборотній відомості по всіх рахунках, на підставі, якої складається фінансова звітність. Бухгалтерський облік виконується за допомогою бухгалтерської програми «Інфо - Підприємство».

Система контролю на підприємстві при складанні річної фінансової звітності - достатня.

Ми провели аудит фінансової звітності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ», що додається, яка включає:

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

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до національних положень фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року на підставі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці 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.

Аудитор перевіряв документи первинного бухгалтерського обліку, які систематизовані до оборотних відомостей. В результаті перевірки аудитор засвідчив, що у ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» бухгалтерський облік виконується у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. На підставі Головної книги виконана фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 року.

Аудитор розрахував сутність та аудиторський ризик і прийняв рішення щодо методів перевірки окремих статей фінансової звітності.

Управління та контроль за діяльністю ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» здійснює згідно Статуту керівник Підприємства:

Аудиторами було перевірено статті балансу, які становлять більш 4% від валюти балансу, суцільним методом.

Суцільним методом перевіреним облік основних засобів, облікованих у фінансовій звітності, залишкова вартість основних засобів на кінець 2016 року становить у сумі 223,0 тисяч гривен. Первісна вартість складає на кінець звітного періоду 2215,0 тисяч гривен. Процент зносу становить 89,9%.

Знос основних засобів становить у сумі 1992,0 тис. грн. Аудитор проаналізував облік основних засобів. Надходження основних засобів у 2016 році не відбулося. Нарахований знос на основні засоби за 2016 рік становить 89,0 тис. грн., який співпадає з сумою амортизації, відображеною в витратах в формі звіту «Звіт про фінансові результати за 2016 рік». У 2016 році відбувалося вибуття основних засобів на суму 79,0 грн. з повним зносом.

Знос нараховується прямолінійним методом, комісія встановила ліквідаційну вартість об'єкту основного засобу – ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Дооцінка та уцінка основних засобів у 2016 році не проводилася, але проведена у 2016 році індексація основних засобів на суму 8,0 тис. грн. Згідно акту перевірки ДФІ. Сума індексації не відображена у складі амортизації.

Сума нематеріальних активів збільшена на 2627,0 тис. грн.

В результаті Аналізу виявлено: У ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» є Акт на право постійного користування землею серії ЯЯ № 319729, підтверджено право підприємства (рішення 29 сесії 5 скликання Харківської міської ради Харківської області від 28.12.2008 року № 356/08) користуватися земельною ділянкою площею 0, 1536 га за адресою м. Харків, вулиця Греківська, 51 для експлуатації та обслуговування нежитлових будівель, акт зареєстровано в книзі записів № 930966900004. Є також Витяг з нормативної грошової оцінки землі у сумі 2631,0 тис. грн. ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» внесло суму земельної ділянки у сумі 2631,0 тис. грн.. у фінансову звітність по рядку «нематеріальні активи» та по рядку 1410 власний капітал на підставі рекомендацій ДФІ Акт від 10.11.2016 року, чим завищило валюту Балансу на 2631,0 тис. грн.

На думку аудитора ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» мало зробити оцінку права користування землею і цю суму відобразити у балансі, а не грошову оцінку землі.

ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» має філіал, який територіально знаходиться на непідконтрольній території України місто Алчевськ проспект Металургів 8/37. У філіалі залишилися матеріальні цінності це: основні засоби на суму 74593, 73 грн., які знаходяться у Балансі. На ці основні засоби амортизація не нараховувалась.

Згідно П(С)БО 7 нарахування амортизації призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єктів основних засобів. Основні засоби Державного підприємства не знаходяться в цьому стані.

На думку аудитора основні засоби, які не може контролювати Державне підприємство, мають бути виведені з балансу і враховуватись за балансом до повернення контролю над ними.

Адже класичне визначення «Баланс» - це віддзеркалення фінансового стану Господарюючого об'єкту на конкретний момент часу. Тому більш реальний фінансовий стан Державного підприємства буде при тому, коли основні засоби, які не контролює Підприємство будуть виведені за Баланс.

Перевірка дебіторської заборгованості у Державному підприємстві:

У фінансовій звітності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» станом на 31 грудня 2016 року загальна сума дебіторської заборгованості відображена у сумі 89,0 тис. грн.

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
у сумі 32,0 тис. грн.
- за виданими авансами 6,0
- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 50,0 тис. грн.
- заборгованість з бюджетом 1,0 тис. грн.

Суцільним методом була проведена перевірка іншої поточної заборгованості станом на 31 грудня 2016 року сума дебіторської заборгованості відображена достовірно, в повному обсязі.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена окремо, без взаємозаліків.

Для впевненості, що фінансова звітність не має перекручувань, або інших негативних явищ, аудитор провів зовнішнє підтвердження дебіторської заборгованості. Розбіжностей не встановлено.

Суцільним методом проведена перевірка руху грошових коштів на поточному рахунку.

Станом на 31 грудня 2016 року відображений залишок грошових коштів в сумі 498,0 тис. грн.

Аудитор проаналізував рух грошових коштів за 2016 рік на поточному рахунку і набув впевненості, що рух грошових коштів відображений по журналу-ордеру Державного Підприємства згідно виписок банку. Аудитори визначили, що розбіжностей по руху грошових коштів, відображені в бухгалтерському обліку з документами первинного бухгалтерського обліку не встановлено.

На думку аудитора Облік руху грошових коштів на поточному рахунку

відображено достовірно. у повному обсязі і у фінансовій звітності сума залишку коштів відображена достовірно. Суцільним методом перевірені дані відображені у Звіті «Рух грошових коштів» Розбіжності з бухгалтерським обліком не встановлені. Станом на 31 грудня 2016 року залишок грошових коштів у фінансовій звітності Державного підприємства відображені достовірно.

Власний капітал Станом на 31 грудня 2016 року сума власного капіталу у ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» у фінансовій звітності враховується у сумі 2209,0 тис. грн.

Який складається з пайового капіталу у сумі 105,0 тис. грн. Є розбіжність між даними Статуту та витягу від 13.01.2017 року, Статутний (Пайовий) капітал у ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» заявлений у сумі 105 000 грн., відображений у Статуті, сформований відповідно до бухгалтерських документів. Аудитором в процесі перегляду та аналізу первинних документів та інших документів, переданих аудитором для перевірки, виявлено невідповідність даних щодо Статутного (пайового) капіталу ДП «СХІДГЕОІНФОРМ». Згідно витягу з ЄДРЮО, ФОП та ПФ (сформований та виданий 13.01.2017 року) по в рядку «Дані про розмір Статутного капіталу» зазначено суму 0,00 грн. Необхідно виправити таку помилку.

Додаткового капіталу у сумі 2767,0 тис. грн.

У вищеописаному розділі Основні засоби аудитор звернув увагу на неправомірне внесення до Балансу суму вартості земельної ділянки, та збільшення на цю суму (2631,0 тис. грн.) додаткового капіталу. У зв'язку з цим завищений власний капітал на 2631,0 тис. грн., який фактично у ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» є від'ємною величиною.

Нерозподіленого прибутку 671,0 тис. грн.

У 2016 році ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» отримав чистий дохід у сумі 1974,0 тис. грн. собівартість реалізованих послуг склала 1914,0 тис. грн.

адміністративні витрати склали 347,0 тис. грн.,

інші операційні доходи склали 123,0 тис. грн.

інші операційні витрати склали 347,0 тис. грн.

збиток отриманий ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» у 2016 році склав 751,0 тис. грн.

Суцільним методом перевірені доходи ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» за рік. Розбіжності з документами первинного обліку не встановлені. Усі доходи у фінансовій звітності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» відображені у повному обсязі достовірно.

При проведенні аудиту ДП «СХІДГЕОІНФОРМ», аудитором були перевірені та проаналізовані господарські договори. За результатами аналізу господарських договорів аудитор звернув увагу на наступне.

Господарські договори по змісту в цілому відповідають приписам статті 180 Господарського кодексу України. Аудитор звернув увагу, що спеціалісти

ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» при складанні кошторису до Договорів з замовниками формують ціни договору, не на підставі комерційного розрахунку, а на підставі нормативних документів, термін дії яких скінчився або які не відповідають загальним принципам господарювання. Аудитор виходить з того, що ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» має бути прибутковим.

Суцільним методом перевірені витрати відображені у фінансовій звітності.

Витрати віднесені до собівартості відображені у Звіті про фінансові результати у повному обсязі, достовірно.

Прибуток відображений у фінансовій звітності за 2016 рік є достовірний.

Дані про власний капітал у «Звіті про власний капітал» відображені на думку аудитора не достовірно на суму 2631,0 тис. грн. На пропозицію аудитора виправити фінансову звітність ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» не погодилося.

Суцільним методом перевірені «Поточні зобов'язання» ДП «СХІДГЕОІНФОРМ», сума яких на 31 грудня 2016 року складає 1658,0 тис. грн. До них відноситься:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, та послуги в сумі 8,0 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в суму 155,0 тис. грн.
- розрахунки зі страхування 55,0 тис. грн.
- з одержаних авансів 155,0 тис. грн.
- розрахунки з оплати праці 126,0 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання у сумі 1109,0 тис. грн.
- Доходи майбутніх періодів 50,0 тис. грн.

Суцільним методом була проведена перевірка кредиторської заборгованості за товари, роботи, та послуги у сумі 8,0 тис. грн. Розбіжності з бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю не встановлені.

Розбіжності з бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю з отриманих авансів не встановлені.

Зобов'язання у фінансовій звітності відображені достовірно у повному обсязі. Зобов'язання у Балансі представлені без взаємозаліку.

Методом співставлення аудитор провів на відповідність форми фінансової звітності. Розбіжностей не встановлено.

МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» розглядає відповідальність аудитора за надання відповідного звіту за обставин, якщо формуючи думку згідно з МСА 700 «Формулювання думки та подання звіту щодо фінансової звітності», аудитор доходить висновку про необхідність

модифікації аудиторської думки щодо фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані Аудитором є достатніми та прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

До модифікації думки аудитора призвело наступне:

Аудитор не приймав участь в спостереженні за проведенням інвентаризації оборотних, необоротних активів та зобов'язань, оскільки договір на проведення аудиту фінансової звітності укладено після її проведення, тому не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки щодо цих статей. На підприємстві інвентаризацію виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру Державним Підприємством. Тому аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути не суттєвим.

Аудитор не отримав підтвердження наявності у Балансі відстрочених податкових активів. На думку аудитора це актив, який у подальшому не принесе вигід Державному Підприємству, тому цей актив у сумі 245,0 тис. грн. має бути виведений з фінансової звітності. Ця сума є впливовою, але не всеохоплюючою для фінансової звітності.

Неправомірне внесення до Фінансової звітності суми оцінки земельної ділянки, яка виділена у постійне користування у сумі 2631,0 тис. грн., є всеохоплюючою для фінансової звітності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ». Аудитор проаналізував Законодавство України у частині земельних відносин, вивчив думку вчених, думку контролюючих органів, провів декілька консультацій з фахівцями у області права і не знайшов однозначного тлумачення. Аудитор висловлює умовно - позитивну думку, але надає запит до Методичної ради Міністерства економіки України про внесення до П(С)БУ поняття, як відображається у Бухгалтерському обліку земля, яка надана Підприємству на праві постійного користування – не у власність.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Також були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність» аби визначити достатність розкриття інформації, завдяки якій користувач звітності має можливість визначитись щодо того, чи суб'єкт господарювання може бути не в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

В ході перевірки Аудитор отримав свідоцтва щодо існування загрози

безперервності діяльності ДП «СХІДГЕОІНФОРМ».

Аудитор виконав процедури подальших подій станом на дату складання аудиторського висновку згідно МСА 560. Аудитор виконав аудиторські процедури, визначені як "Огляд наступних подій ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» у 2017 році. ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» планує виконувати послуги для юридичних та фізичних осіб згідно Статуту та наявних сертифікатів. ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» надало Договори з юридичними та фізичними особами на 2017 рік. Діяльність ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» у продовж від дати балансу до видачі аудиторського звіту є збиткова. При проведенні перевірки аудитор отримав достатню впевненість щодо всіх суттєвих подій після дати балансу.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю
"Прайс – аудит".

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0721, видано на підставі рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001 року, термін дії продовжено до 29 жовтня 2020 року.

Код ЄДРПОУ:

23456582

Поштова адреса:

61003 місто Харків, пр. Московський 19/23.

Телефон юридичної особи:

(057)731-60-71

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту річної фінансової звітності за 2016 рік від 30 березня 2017 року між ДП «СХІДГЕОІНФОРМ» та аудиторською фірмою у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Прайс-аудит».

Аудиторська перевірка розпочата 10 травня 2017 року

Аудиторська перевірка закінчена 31 травня 2017 року.

Дата видачі висновку:

—31 травня 2017 року

Генеральний директор АФ «Прайс»



А.Я.Слісаренко