

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"

Свідоцтво №3615, згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29.01.2020 р., згідно рішення №307/3 Аудиторської палати України від 29.01.2015 р.

04050 Україна, м. Київ, вул. Мельникова, б.12

30 квітня 2018 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності Державного підприємства „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою”
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

Адресат: Звіт незалежного аудитора призначається для керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до держаних установ та організацій України.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” за 2017 рік (далі Державне підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан (баланс) – форма №1 на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – форма №2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 та Звіту про зміни у власному капіталі – форма №4 за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до річної фінансової звітності (текстова частина), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі „Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства на 31 грудня 2017 рік, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати її проведення Державним підприємством. Однак, на Державному підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА 500 (а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами та процедурами, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні в Державному підприємстві), ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним. Крім того, на протязі 2017 року не проводилося нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, а також резерву на оплату відпусток працівників Державного підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Державного підприємства згідно з етичними вимогами, викладеними в Кодексі етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтера (Кодекс РМСЕБ), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у пункті „Основа для думки із застереженням” ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Операційне середовище.

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях (ООС – операція об’єднаних сил), які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Державного підприємства.

У цих умовах, ми не маємо можливості передбачити можливі майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Державного підприємства „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою”.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Державного підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Державне підприємство підлягає ліквідації чи припиненню діяльності, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Державного підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення в наслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікованих політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Державного підприємства продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Державне підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Український корпоративний аудит” (Аудитор).

Код за ЄДРПОУ: 33620564.

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво №3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29 січня 2020 року (згідно рішення №307/3 від 29.01.2015 р.).

Місцезнаходження: Україна, 04050, місто Київ, Шевченківський район, вулиця Мельникова, будинок 12.

Телефон (факс) аудиторської фірми: (062) 206-84-23.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата і номер договору на проведення аудиту: №31/03/18-75П від 31.03.2018 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки 02.04.2018 р., дата закінчення перевірки 30.04.2018 р.

Виконавець



Н.В. Лук'янова **Лук'янова Н.В.**

*Сертифікат аудитора серії А №005638 рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

**Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«Український корпоративний аудит»**



Н.В. Лук'янова **Лук'янова Н.В.**

*сертифікат серії А №005638, рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України № 195/2 від 30 жовтня 2008 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

Лук'янова Н. В.
30.04.2018 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"

Свідоцтво №3615, згідно з рішенням №150/4 Аудиторської
палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29.01.2020 р.,
згідно рішення №307/3 Аудиторської палати України від 29.01.2015 р.

04050 Україна, м. Київ, вул. Мельникова, б.12

30 квітня 2018 року

ДОДАТОК №1

ДОВІДКА

**про інші правові та регуляторні вимоги
по Державному підприємству „Полтавський науково-дослідний
та проектний інститут землеустрою” станом на 31.12.2017 року**

**ІНФОРМАЦІЯ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ, ПАСИВІВ ТА
ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ.**

На думку аудитора, Державне підприємство „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності”, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки і додатки) за 2017 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію за видами активів, пасивів та інформацію щодо фінансового результату.

В ході перевірки Аудитори отримали свідоцтва, стосовно інформації за видами активів, пасивів та інформації щодо фінансового результату про відповідність вимогам діючих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Державного підприємства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахункова вартість чистих активів Державного підприємства на кінець звітного 2017 року складає 1004 тис. грн., а на кінець попереднього 2016 року складає 439 тис. грн.

Заявлений статутний капітал Державного підприємства на кінець 2016-2017 р. р. складає 567 тис. грн. Також, на кінець 2016-2017 р. р., неоплаченого та вилученого капіталу в Державному підприємстві немає, тобто скоригована сума статутного капіталу станом на 31.12.2017 року та станом на 31.12.2016 року складає 567 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів є більшою суми скоригованого статутного капіталу, що станом на 31.12.2017 року відповідає встановленим законодавчим вимогам, і розмір статутного капіталу Державного підприємства „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” за 2017 рік в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Станом на 31 грудня 2016 року розрахункова вартість чистих активів є меншою від суми скоригованого статутного капіталу і розмір статутного капіталу Державного підприємства „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” за попередній 2016 рік в повній мірі не забезпечене чистими активами підприємства.

У повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс” – Звіт про фінансовий стан, „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”, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки і додатки) Державне підприємство „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” за 2017 рік у повній мірі розкрило інформацію про вартість чистих активів Товариства.

СТАН УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

Держслужба з питань геодезії, картографії та кадастру здійснює свої права управління Державним підприємством „Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою” через ДП «Головний інститут землеустрою» та директора Державного