

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЗАХІДАУДИТ”

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23 прим.71
тел./факс: +38 0352 511941; www.zahidaudit.te.ua; e-mail: zahidaudit@ukr.net
код ЄДРПОУ 33539238; п/р 26002000021448 в АТ "Укресімбанк", МФО 322313

ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про річну фінансову звітність

Державного підприємства «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за рік, що закінчився 31 грудня
2018 року

Адресат

Керівництво ДП «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Розділ 1 «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДП «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (код ЄДРПОУ – 00485517, місцезнаходження: 46002, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вулиця Лисенка, будинок 20А), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ДП «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не створено резерв сумнівних боргів відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 8.10.1999 року за № 237 стосовно дебіторської заборгованості ТОВ «НВЦ «Вектор» в розмірі 56,7 тис. грн. за 2018 рік.

Враховуючи суттєвість вказаної суми для балансу підприємства, аудиторів вважають за потрібне модифікувати думку.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися 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.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інша інформація

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності до ПСБО 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 визначення здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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, коли 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;

- 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 облікових 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 компанії продовжити безперервну діяльність;

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

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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

Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та вимогам законодавством

Статутний капітал підприємства сформований згідно вимог чинного законодавства України та Статуту ДП «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

У відповідності до Статуту підприємства, станом на 31.12.2018 року статутний капітал становить 349000 грн.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам ДП «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та вимогам законодавства України.

Під час проведення аудиту подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи аудитором не виявлені.

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи в майбутньому не виявлено.

Розділ 3 «Інші елементи»

Основні відомості про аудитора

Найменування:

Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Західаудит" (код ЄДРПОУ 33539238).

Місцезнаходження:

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23 прим.71;

тел./факс: +38 0352 511941; www.zahidaudit.te.ua; e-mail: zahidaudit@ukr.net

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: № 3620 від 30 червня 2005 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0692 згідно Рішення Аудиторської палати України № 346/4 від 25.05.2017 року.

Перелік аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: Рішення Аудиторської палати України № 255/1 від 06.09.2012 року.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0038, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.07.2013 року № 2088 строком дії з 04.07.2013 по 23.04.2020 рр.

Основні відомості про підприємство:

| | |
|---|--|
| Повна назва | Державне підприємство «Тернопільський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» |
| Код за ЄДРПОУ | 00485517 |
| Місце знаходження за КОАТУУ | 46002, Україна, м. Тернопіль, вул. Лисенка, буд. 20А 6110100000 |
| Телефон (факс) | (352) 235209 |
| Види діяльності за КВЕД | 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук |
| Дані про державну реєстрацію юридичної особи: | |
| Дата | 04.11.2003 року |
| Дата внесення змін до установчих документів | 14.09.2017 року |
| Ліцензія на проведення робіт із землеустрою, землеоціночних робіт: | |
| дата рішення | 28.12.2011 року |
| номер рішення | 332 |
| серія ліцензії | АГ |
| номер ліцензії | 579421 |
| термін дії | Необмежений |
| державний орган, що видав ліцензію | Державне агентство земельних ресурсів України |
| Чисельність працюючих | 37 |
| Банківська установа (основний поточний рахунок) | № 26006000083424 в ПАТ «Універсал Банк» МФО 322001 |
| Кількість відокремлених підрозділів | 0 |

Відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір № 2ДП від 8 лютого 2019 року.

Адреса аудитора

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23, прим. 71.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

аудитор

Сертифікат аудитора

Серія А № 004506 від 26/01/2001


Салюк Б.Є.

Директор ПП «Аудиторська фірма

«Західаудит», аудитор

Сертифікат аудитора

Серія А № 004506 від 26/01/2001


Салюк Б.Є.



Дата аудиторського висновку

25 квітня 2019 року.