

**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

Користувачі:

Керівництво «ЛУГАНСЬКИЙ НАУКОВО-
ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ
ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ»

**Аудиторський висновок
Звіт незалежного аудитора**

**Щодо фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО
ПІДПРИЄМСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ
ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"
станом 31.12.2018 року.**

м. Северодонецьк 2019 р.

**Основні відомості про ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"**

Повне найменування	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"
Скорочена назва	ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"
Код ЄДРПОУ	00692831
Місцезнаходження:	93404, Луганська обл., місто Северодонецьк, ПРОСПЕКТ ЦЕНТРАЛЬНИЙ, будинок 17
Організаційно-правова форма за КОПФГ	140 Державне Підприємство
Дата державної реєстрації:	Дата первинної реєстрації: 31.03.1992 Дата державної реєстрації: 10.12.2003 Дата запису: 17.08.2006 Номер запису: 1 382 120 0000 009372
Місце проведення останньої реєстрації	Северодонецька міська рада
Дата заснування	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" Статут Зареєстровано: дата реєстрації 21.01.2010 р. номер запису №13821050003009372 Статут Затверджено: Наказ Державного комітету України із земельних ресурсів № 689 від 22.12.2009р. Погоджено: Директором державного підприємства «Головний науково- дослідний та проектний інститут землеустрою» Зміни до статуту зареєстровано: Номер запису №13821050011009372 від 15.10.2012р Статут у новій редакції зареєстровано: зроблено запис 16.04.2015р року № запису 13821050016009372. Зміни до статуту зареєстровано: зроблено запис 04.08.2015р року № запису 13771050018001014. Статут перереєстровано: Наказ Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру № 28 від 03.02.2017р. Погоджено: В. о. директора державного підприємства «Головний науково- дослідний та проектний інститут землеустрою» Статут у новій редакції зареєстровано: Зроблено запис 06.03.19 року № запису 138300453818
Банківські установи, що обслуговують	ПАТ КБ «Приватбанк» п/р 26005053713702 МФО 304795

Електронна адреса	lugzempro@ukr.net
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; 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (основний); 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у
Кількість працюючих в ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" на 31.12.2018р.	12 осіб
Засновниками ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" на 31.12.2018р. є:	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ГЕОДЕЗІЇ, КАРТОГРАФІЇ ТА КАДАСТРУ Код ЄДРПОУ засновника: 39411771 Адреса засновника: 03680, м. Київ, Солом'янський район, вул. Народного Ополчення, буд. 3

На підставі Договору від 08.04.2019 між Аудиторською фірмою «Прайс-аудит» та ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ "ЛУГАНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ТА ПРОЕКТНИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ", надалі по тексту(Державне Підприємство), проведена аудиторська перевірка річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року.

Звіт аудитора виконаний за міжнародними стандартами аудиту Аудиторська перевірка здійснювалася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту випуску 2015 року прийнятих для виконання в Україні на підставі рішення АПУ від 04.05.2017 року.

Аудиторську перевірку Державного підприємства виконували:

аудитор аудиторської фірми «Прайс-аудит» Слісаренко А.Я. (сертифікат аудитора серії А № 004485 виданий на підставі рішення Аудиторської Палати України № 27 від 02.03.1995 року.

Колісников А.В. юрист – залучений фахівець.

Аудиторська фірма, а також виконавці є незалежними від суб'єкта господарювання відповідно до доречних етичних вимог, які вимагає Кодекс етики професійних бухгалтерів що стосуються аудиту.

Думка аудитора стосовно фінансової звітності:

Фінансова звітність відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства станом на 31 грудня 2018 року.

Інформація, надана у фінансовій звітності доречна, порівнянна, надійна та зрозуміла.

Аудитор висловлює безумовно-позитивну думку

Підстава для висловлення думки:

Аудиторська перевірка виконувалась у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту та з кодексом етики професійних бухгалтерів.

Ціллю аудиту було отримання розумної впевненості в тому, що фінансова звітність Державного підприємства не має фінансових викривлень, видати аудиторський звіт, в якому є аудиторська думка.

Фінансова звітність виконана згідно з концептуальною основою прийнятою у Державному підприємстві.

Фінансова звітність виконана Державним підприємством на підставі Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затвердженого Мінфіном України від 07.02.2013 № 73 року із змінами та доповненнями.

Баланс (Звіт про фінансовий стан);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

Звіт про власний капітал;

Звіт про рух грошових коштів;

Примітки до річної фінансової звітності

Пояснювальна записка до Фінансової звітності;

Керівництво Державного підприємства має відповідальність за:

підготовку фінансової звітності у відповідності до прийнятої концептуальної основи;

За систему внутрішнього контролю, яку керівництво рахує за необхідність при виконанні фінансової звітності,

за оцінку здатності неперервності діяльності Державного підприємства.

Метою складання **фінансової звітності** Державного підприємства є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про **фінансовий** стан, результати діяльності та рух коштів Державного підприємства у 2018 році.

Відповідальність аудитора:

Наша відповідальність складається в отриманні розумної впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень і видати аудиторський звіт, який має нашу думку. Розумна впевненість являє собою високу впевненість, але не є гарантією, того що аудит проведений за Міжнародними стандартами аудиту завжди виявить усі викривлення, при їх наявності.

Аудитор стверджує, що отримані ним докази є достатніми та належними, мають підставу для висловлення думки.

Для перевірки надані наступні документи

- Статутні документи;
- Наказ про облікову політику;
- Оборотно-сальдова відомість за січень – грудень 2018 року;
- Фінансова звітність за 2018 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2018 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
 - Пояснювальну записку до Фінансової звітності;
- Документи первинного бухгалтерського обліку щодо формування доходів та витрат у бухгалтерському обліку за 2018 рік.
- Документи первинного бухгалтерського обліку по руху грошових коштів на поточних рахунках за 2018 рік;
- Господарські договори за 2018 рік;
- Оборотні відомості по розрахунках з дебіторами та кредиторами, та первинні документи бухгалтерського обліку, які підтверджують здійснення операції (акти виконаних робіт) за 2018 рік.

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 рік.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік);
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік;

При перевірці фінансової звітності аудитором застосовані наступні методи:

- розрахунків;
- співставлення;

- порівняння.

Концептуальними основами при складанні фінансової звітності ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" були Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" станом на 31 грудня 2018 року виконана за Національними стандартами України. У державному підприємстві виданий Наказ про облікову політику № 24-в від 28.12.2016 року. Зміни в обліковій політиці на протязі 2018 року не відбувалися. Бухгалтерський облік на підприємстві виконує головний бухгалтер.

Бухгалтерський облік виконується за журнально - ордерною системою. 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 1«С»

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

Аудитор перевіряв документи первинного бухгалтерського обліку, які систематизовані до оборотних відомостей. Систематизація документів бухгалтерського обліку задовільна. В результаті перевірки аудитор засвідчив, що у ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" 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 2018 року.

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

Управління та контроль за діяльністю ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" здійснює згідно Статуту керівник Підприємства:

Аудиторами були перевірені статті балансу, які становлять більш 5% від валюти балансу, суцільним методом.

Суцільним методом перевірений облік основних засобів, облікованих у фінансовій звітності, залишкова вартість основних засобів на кінець 2018 року становить у сумі 535,0 тисяч гривен. Первісна вартість складає на кінець звітного періоду 1285,0 тисяч гривен. Аудитор проаналізував облік основних засобів. Надходження основних засобів у 2018 році відбулося у сумі 43,0 тис. грн. Нарахований знос на основні засоби за 2018 рік становить 20,0 тис. грн., який співпадає з сумою амортизації, відображеною в витратах в формі звіту «Звіт про фінансові результати за 2018 рік» по коду рядка 2050 та 2515 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Аудитор проаналізував знос на основні засоби. Процент зносу основних засобів складає 58 відсотків. Знос нараховується прямолінійним методом, комісія встановила ліквідаційну вартість об'єкту основного засобу – ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Дооцінку та уцінку основних засобів у 2018 році Державне підприємство не проводило.

Державне підприємство територіально переміщене з міста Луганськ та знаходиться у м. Северодонецьк. Основні засоби залишились на непідконтрольній Україні території. Залишилось на непідконтрольній території України основних засобів на суму 734,0. На ці основні засоби не нараховувались амортизаційні відрахування у 2018 році, та не збільшувало собівартість.

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.

Перевірка дебіторської заборгованості у Державному підприємстві:

У фінансовій звітності Державного Підприємства станом на 31 грудня 2018 року загальна сума дебіторської заборгованості відображена у сумі 216,0 тис. грн. у тому числі:

- дебіторська заборгованість за виданими авансами 181,0 тис. грн.,
- заборгованість з бюджетом 4,0 тис. грн., к.
- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 35,0 тис. грн., з них 25,0 тис. грн. договір на безвідсоткову позику з ДП «Головний інститут землеустрою», 6,1 тис. грн. заборгованість ФССзТВП за 2014 рік., 0,3 тис. грн. заборгованість з вітчизняними постачальниками, 3,3 тис. грн. за розрахунками із загальнообов'язкового соціального страхування

Суцільним методом була проведена перевірка іншої поточної заборгованості станом на 31 грудня 2018 року сума дебіторської заборгованості відображена достовірно, в повному обсязі.

Суцільним методом проведена перевірка руху грошових коштів на поточному рахунку.

В фінансовій звітності «Баланс» по коду рядка 1165 станом на 31 січня 2018 року відображений залишок грошових коштів в сумі 896,0 тис. грн.

Аудитор проаналізував рух грошових коштів за 2018 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, відображених в бухгалтерському обліку з документами первинного бухгалтерського обліку по руху грошових коштів у ПАТ КБ «Приватбанк» п/р 26005053713702, 26003053712341, 26005053714258 МФО 304795 - 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 2018 року залишок грошових коштів у фінансовій звітності Державного підприємства відображені достовірно у сумі 896,0 тис. грн.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року сума власного капіталу у ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" враховується у сумі 718,0 тис. грн.

Який складається з пайового капіталу у сумі	279,0 тис. грн.
Додаткового капіталу у сумі	130,0 тис. грн.
Нерозподіленого прибутку	309,0 тис. грн.

У 2018 році ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" отримав чистий дохід у сумі 2624,0 тис. грн. собівартість реалізованих послуг склала 1951,0 тис. грн. адміністративні послуги склали 632,0 тис. грн., інші операційні доходи склали 94,0 тис. грн. інші операційні витрати склали 45,0 тис. грн. прибуток отриманий у 2018 році склав 90,0 тис. грн. З отриманого прибутку відраховані податок на прибуток у сумі 16,0 тис. грн. та відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами 56,0 тис. грн.

Суцільним методом перевірені доходи Державного Підприємства за рік. Розбіжності з документами первинного обліку не встановлені. Усі доходи у фінансовій звітності Державного Підприємства відображені у повному обсязі достовірно.

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 2018 рік є достовірний.

Дані про власний капітал у «Звіті про власний капітал» відображені достовірно у повному обсязі.

Суцільним методом перевірені «Поточні зобов'язання» ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" сума яких на 31 грудня 2018 року складає 1155,0 тис. грн. До них відноситься:

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в суму 44,0 тис. грн., поточна заборгованість з ПДФО, військового збору, податку на прибуток

- з одержаних авансів 1085,0 тис. грн., з них:
 - 165,6 тис.грн. Товариство з обмеженою відповідальністю "Агропромислова компанія"
 - 492,2 тис.грн. Приватне орендне сільськогосподарське підприємство "Агрофірма Новознам'янське"
 - 39,3 тис.грн. Приватно-орендне сільськогосподарське підприємство "Врубовщик"
 - 105,5 тис.грн. Фермерське господарство "Гранд Агро Трейд"
 - 36,0 тис.грн. Селянське (фермерське) господарство "Обрій"
 - 4,9 тис.грн. гарантійні внески для участі в земельних аукціонах
 - 241,5 тис. грн. фізичні особи та малі підприємства.
- розрахунки з оплати праці 10,0 тис. грн., поточна заборгованість з заробітної плати
- розрахунки зі страхування 2,0 тис. грн., поточна заборгованість з Єдиного соціального внеску
- Розрахунки з учасниками становлять 9,0 тис. грн., поточна заборгованість з виплати частини чистого прибутку

Заборгованість за отриманими авансами у сумі 1085,0 тис грн. перевірена вибірково, згідно розрахованої суттєвості. Заборгованість з отриманих авансів є поточною.

- Інші поточні зобов'язання 5,0 тис. грн. це поточна заборгованість за розрахунками з підзвітними особами, оплата за оренду приміщення

Аналіз кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року, відображеної у фінансовій звітності не виявив розбіжностей з бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю з отриманих авансів.

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.

Аудиторські докази, отримані Аудитором є достатніми та прийнятними для формування підстави для висловлення аудиторської думки.

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.

Керівництво Підприємства надало аудиторіві докази про безперервність діяльності. 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 не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Державного Підприємства. Керівництво Державного Підприємства збільшило штат працівників, проведена належна робота по стягненню дебіторської заборгованості з боржників.

Аудитор виконав процедури подальших подій станом на дату складання аудиторського висновку згідно МСА 560. Аудитор виконав аудиторські процедури, визначені як “Огляд наступних подій Державного Підприємства у 2019 році. Державне підприємство планує виконувати послуги для юридичних та фізичних осіб згідно Статуту та наявних сертифікатів. Державне Підприємство надало Договори з юридичними та фізичними особами на 2019 рік. Діяльність Державного Підприємства у продовж від дати балансу до видачі аудиторського звіту є задовільна. При проведенні перевірки аудитор отримав достатню впевненість щодо всіх суттєвих подій після дати балансу.

Інформація про наявність або відсутність невідповідностей

При проведенні аудиту повного комплексу річної фінансової звітності ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" за 2018 рік – не було виявлено істотних викривлень інформації або непослідовного її подання.

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.

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 2018 рік від 08 квітня 2019 року між ДП "ЛУГАНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ" та аудиторською фірмою у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Прайс-аудит».

Аудиторська перевірка розпочата 08 квітня 2019 року

Аудиторська перевірка закінчена 20 квітня 2019 року.

Дата видачі висновку:

—20 квітня 2019 року

Генеральний директор АФ «Прайс – аудит» _____ А.Я.Слісаренко

