АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Україна 65026, м. Одеса вул. Грецька, 44, тел./факс (048) 34-53-46;33-53-45

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ незалежного аудитора Про фактичні результати виконання узгоджених процедур щодо фінансової звітності Державного підприємства « Одеського - науково- дослідного та проектного інституту землеустрою» станом на 31 грудня 2018 року

м. Одеса

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НАШ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.
Україна 65026, м. Одеса вул. Грецька, 44, тел./факс (048) 34-53-46;33-53-45

Основні відомості про аудиторську фірму

Номер реєстрації у Реєстрі	0929
Прізвище, ім'я та по батькові Директора(аудитора)	Коваленко Світлана Мефодіївна
Номер сертифіката аудиторів та дата його видачі: -Коваленко Світлана Мефодіївна	Сертифікат аудитора №002297, виданий рішенням АПУ від 06.06.95 №24
-Лелякова Ольга Анатоліївна	Сертифікат аудитора №003375, виданий рішенням АПУ від 28.05.98 №66
Контактна інформація Директора (аудитора)	(068)8003241 . nash-audit@ukr.net
Найменування та реєстраційні номери суб'єктів аудиторської діяльності, у складі яких аудитори здійснюють аудиторську діяльність -Коваленко Світлана Мефодіївна -Лелякова Ольга Анатоліївна	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АФ"НАШ АУДИТ" :

Номер реєстрації підприємства у Реєстрі	692
Найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АФ"НАШ АУДИТ"
Скорочене найменування аудиторської фірми	ТОВ АФ «НАШ АУДИТ»
Ідентифікаційний код аудиторської фірми	21032613
Місцезнаходження аудиторської фірми	65026, місто Одеса, вул. Грецька,44.
Контактна інформація аудиторської фірми	(048)2-34-53-46;nash-audit@ukr.net
Перелік засновників (учасників) аудиторської фірми - фізичних осіб	1.Коваленко Світлана Мефодіївна частка у статутному капіталі - 77%.; 2.Коваленко Сергій Анатолійович частка у статутному капіталі – 23%.
Відомості про органи управління аудиторської фірми	Вищий - загальні збори товариства
Загальна кількість аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності, із зазначенням їх номерів	Кількість аудиторів - 2 1.Коваленко С.М. номер реєстрації у реєстрі –

реєстрації у Реєстрі	2.Лелякова О.А. номер реєстрації у реєстрі -

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НАШ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.
Україна 65026, м. Одеса вул. Грецька, 44, тел./факс (048) 34-53-46;33-53-45

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Державного підприємства «Одеського науково-дослідного та проектного інституту землеустрою» станом на 31.12.2018 року

м. Одеса 2019 р.

1. « ДУМКА»

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ АФ «НАШ АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», код ЄДРПОУ 00702995, місце знаходження : 65078, м. Одеса, вул..Космонавтів,34. Що складається з таких форм фінансової звітності згідно П(с)БО та Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»№996-X1V від 16.07.99року :

- звіт про фінансовий стан створений на 31 грудня 2018 року. За період з 01.01. 18р. по 31.12.18 р.;
- звіт про сукупний дохід створений на 31 грудня 2018 року. За період з 01.01.18р. по 31.12.18 р. ;
- звіт про зміни у власному капіталі створений на 31 грудня 2018 року. За період з 01.01.18р. по 31.12.18 р. 31 грудня 2018 рік. За період з 01.01. 18р. по 31.12.18 р.;
- примітки до фінансової звітності створений на 31 грудня 2018 року. За період з 01.01.18р. по 31.12.18 року.

На нашу думку ,фінансова звітність та фінансові результати діяльності підприємства в цілому відображають фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2018 року. Фінансова звітність відповідає Інструкції, яка регламентує порядок підготовки та надання фінансових звітів. Що до надійності фінансової звітності, аудитори не можуть дати абсолютну аудиторську гарантію, Ми вважаємо , що під час перевірки зібрана достатньо даних для умовно позитивного аудиторського висновку про діяльність підприємства.

2. «ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі 3.«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню **щодо фінансової звітності** ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою » згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів . Аудиторською фірмою ТОВ АФ «НАШ АУДИТ» при складанні аудиторського звіту були дотримані вимоги Міжнародних стандартів контролю якості , аудиту, огляду, незалежності (дотримувались вимог МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»).
А також перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України « Про аудиторську діяльність» за № 2258-V111 від 21.12.2017р .,Закону України «Про господарські товариства» за № 1576-Х11 від 27.03.91р., Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», №996- Х1V від 16.07.99р., №1652 від 09.12.2014р.; №981 від 22.06.2010р.та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та, які прийняті в якості Національних стандартів в України (МСА №700 (переглянутий),МСА №701,МСА№ 710 та МСА №800). Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази та виконані аудиторські процедури є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки , яка є умовно позитивною стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків деяких суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок помилок, пов`язаним з некоректним використанням бухгалтерській програми 1С 8.3. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, щодо ефективності внутрішнього контролю суб`єкта господарювання. Аудитором також здійснено оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених українським персоналом, загального представлення фінансової звітності та відповідності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

3. Відповідальність аудитора.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання обґрунтованості , впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки, та що хоча обґрунтована впевненість означає

високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений згідно МСА, завжди має змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.
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.

Аудит передбачає проведення відповідно до МСА та виконання аудиторських процедур та його ціль передбачає отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності .
Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків , аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб`єктом господарювання фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур , які відповідають обставинам , а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб`єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

4.Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.
ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», створене, існує та працює по законодавству України. Виконавчим органом та відповідальним за фінансову звітність є директор та головний бухгалтер , дані посадові особи несуть відповідальність за складання фінансової звітності , відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в України» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності , що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок, та оцінку здатності підприємства продовжити свою безперервну діяльність як основу для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Основні відомості про підприємство

Найменування підприємства	ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»,
юридична адреса та місце знаходження	Україна, 65078, м. Одеса, Малиновський район,вул..Космонавтів,34.
Телефон	(048)7669528
Код ЄДРПОУ	00702995
Номер Свідоцтва про державну реєстрацію та дату видачі свідоцтва	Серія А00№251849 03.11.2003р
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Одеської міської ради
Організаційно-правова форма	140 Державне підприємство
Територія	Україна
Розрахунковий рахунок, Назва	р/р 26009242031 ; 26008242032; 26007242033;

банку, МФО	МФО 328168; в ПАТ «МАРФІНБАНК» р/р 26001054347976; 26001054352392;29246054301042; МФО 328704; в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК
Основні види діяльності за КВЕД-2010	72.19.Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; 82.99.Надання інших допоміжних комерційних послуг; 68.20.Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.31.Агенство нерухомості; 71.11.Діяльність у сфері архітектури; 71.12.Діяльність у сфері інжинірингу,геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 74.90.Інша професійна,наукова та технічна діяльність
Середньооблікова чисельність працівників	61

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку.

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору №28/03-19 від 28.03.2019 року. Період , який охоплено проведення аудиту: ДП «Одеський науково дослідний та проектний інститут землеустрою» проведено за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року. Предмет перевірки, фінансової звітності до відповідності Національним стандартам положень бухгалтерського обліку.
Дата початку 08.04.2018 року та дата закінчення аудиту 22.05.2019р., Державного Підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

1 Вступна частина.

Підприємство ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» створено у 2003 році згідно наказу Держкомзему України від 16.06.2003р№166-а та діє на підставі Статуту, затвердженого наказом Держкомземом України від 22.12.2009р.№689 із змінами:

- наказом Держгеокадастру від 20.07.2012 № 344 – у зв'язку із зміною органу управління – Держкомзему на Держземагентство України;
- наказом Держгеокадастру від 03.03.2015 № 36 – у зв'язку із зміною органу управління – Держземагентства на Держгеокадастр;

- наказом Держгеокадастру від 06.07.2015 № 188 доповнено пункти 7.2., 7.5. та 7.7. Статуту щодо визначення керівного складу підприємства, зокрема введення до нього посади головного інженера, порядку покладання тимчасового виконання обов'язків директора підприємства відповідно до наказу Держгеокадастру, необхідності погодження структури і штатного розпису із Держгеокадастром.

Статутом визначені цілі та завдання перспективи розвитку підприємства виходячи з попиту на проведені роботи та послуги та необхідності забезпечення виробничого та соціального розвитку підприємства.

У фінансовій звітності баланс ф.1 код рядка 1400 станом на 31.12.20018р. відображений статутний капітал у сумі 1529 тис грн.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. з правом підпису фінансових документів були:

- в. о. директора Слюсаренко О.М. з 08.12.2017р по 30.08.2018р;
- в. о. директора Петрушку В.М. з 31.08.2018 р. по 31.12.2018 року.

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві в період з 01.01.2018р по 31.12.2018р.було покладено на:

бухгалтерську службу під керівництвом головного бухгалтера:

- головного бухгалтера в період з 01.11.2017р. по 11.06.2018р. - Шишкіну Н.П.;
- головного бухгалтера в період з 12.06.2018 р. по 31.12.2018 р.- Пекшину Г.Г.

В період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. підприємство веде облік в бухгалтерській програмі 1С 8.3, та формуванні фінансової звітності на підставі первинних документів.

2. Виробнича структура та штатний розклад підприємства.

Згідно з наданим аудиторам штатним розкладом від 20.06.2018 року, структура підприємства складається з 8 розділів:

1.Керівництво 4,5
2.Проектно-вишукувальні групи 52
3.Планово- виробничий відділ 2
4.Відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності 3
5.Відділ державної реєстрації 4
6.Юридичний відділ 3
7.Відділ організаційно- кадрового забезпечення та документообігу; 6,5
8.Відділ господарської діяльності 13,5
9.Технічниц відділ 4
10.Аміністративно – управлінський персонал 1
Всього : 93,5 одиниць.

Керівництво та десять структурних підрозділів із місячним фондом заробітної платні за посадовими окладами 556515,00 грн. Зміни порівняно з попереднім штатним розписом стосувалися підвищення рівня посад інженерів -землевпорядників Збільшено два структурних підрозділи: Відділ організаційно- кадрового забезпечення та документообігу; Адміністративно – управлінський персонал.

3.Аудит основних засобів та нематеріальних активів.

Порядок обліку основних засобів та нематеріальних активів на підприємстві, відображені в п.7 та п.8. «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку», яке затверджено наказом №42 від 29.11.2015р.

Для цілей бухгалтерського обліку Основні засоби класифікуються за такими групами:

1.Основні засоби :

1.1.Земельні ділянки.
1.2.Капітальні витрати на поліпшення земель не пов`язаних з будівництвом
1.3.Будинки,споруди,передавальні пристрої
1.4.Машини та обладнання
1.5.Транспортні засоби
1.6. Інструменти, прилади ,інвентар, меблі
1.7.Тварини
1.8. Багаторічні насадження
1.9.Інші основні засоби.

2.0.Інші необоротні матеріальні активи

2.1.Бібліотечни фонди
2.2.Малоцінні,необоротні матеріальні активи (МНМА)
2.3.Тимчасові (не титульні) споруди
2.4.Природні ресурси
2.5.Інвентарна тара
2.6.Предмети прокату
2.7.Довгострокові біологічні активи

3.Незавершені капітальні інвестиції.

На підприємстві що перевіряється , активи розподілені на оборотні та необоротні активи. Загальна сума активів підприємства станом на 31.12.2018р. складає 11269 тис. грн, що відображено в рядку 1300 Балансу.

Основні засоби :

на 31.12.2018р. в Балансі (форма1) значиться наступне:
у рядку №1011 відображена первісна вартість основних засобів
- станом на 01.01.2018р. у сумі : - 4422тис.грн,
- станом на 31.12.2018р. у сумі - 6343тис.грн.

У рядку № 1010 відображена балансова (остаточна)вартість основних засобів:
- станом на 01.01.2018р. у сумі -1686тис.грн
- станом на 31.12.2018р. у сумі – 3408тис.грн

Знос основних засобів на підприємстві на 31.12.2018р складає 62,0% .

1. Основні засоби на підприємстві обліковуються на балансових рахунках :

- №103 Будинки та споруди на 31.12.2018р. первісна вартість-2670574грн;
- №104 Машини та обладнання на 31.12.2018р. первісна вартість -1635424грн;

(Основні засоби по балансовому рахунку №104, це - монітори, комп`ютери, та інші. У 2018 році було придбано ОЗ на 347090 грн., а згідно Акту списаня від 17.04.2018року списано на 62843 грн.);

- №105 Транспортні засоби на 31.12.2018р.первісна вартість- 1479495грн; які було придбано у 2018 році.

З квітня 2017 року та протягом 2018 року діяли договори прокату та оренди, укладені Інститутом, а саме:

договір від 20.04.2017 № 20042017 на прокат автомобілів у ТОВ «РЕНТАЛ», термін дії договору – до 20.04.2018;

договір від 03.05.2017 № 1 про оренду транспортного засобу в Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівденді проводгосп», термін дії договору – до 03.05.2018;

договір від 01.06.2018 № 0106/18 прокату автомобіля з ТОВ «РЕНТАЛ АВТО», термін дії договору – до 01.06.2019;

договір від 03.05.2018 № 2 про оренду транспортного засобу в Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівденді проводгосп», термін дії договору – до 03.05.2019.

Протягом 2018 року в прокат та оренду було взято 5 автомобілів у ТОВ «РЕНТАЛ», ТОВ «РЕНТАЛ АВТО» та Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівденді проводгосп», сума оплати становила 372,8 тис. гривень. Протягом місяця одночасно використовувались 1-3 орендованих (взятих в прокат) автомобілів.

Витрати на прокат та оренду автомобілів фінансовим планом на 2018 рок не передбачались. Таким чином, попереднє керівництво Підприємства не додержувалося показників фінансових планів, що є порушенням ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України. Але для виконання робіт замовникам по торгам та інвентаризації земель була нагальна потреба оренди автомобілів.

Протягом 2018 року оприбутковано на рахунку 10 «Основні засоби» на загальну суму 2 007,81 тис. грн, по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – на загальну суму 27,43 тис. грн та по рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» – на суму 3,96 тис. гривень.

Так, оновлення основних засобів у 2018 році відбулось здебільшого за рахунок придбання транспортних засобів у ТОВ «АВТО ГРУП+», а саме:

- Автомобіль Renault DUSTER NEW кузов VF1HJD40161409966 за вартістю 468 698,33 грн, усього з ПДВ – 562 438,00 грн; -23.11.2018 року;

Автомобіль Renault DUSTER NEW кузов VF1HJD40760847784 вартість 468 698,33 грн, усього з ПДВ – 562 438,00 грн;- 29.12.2018 року; Автомобіль Renault DUSTER NEW кузов VF1HJD40X60847777 вартість 482 900,83 грн, усього з ПДВ – 579 481,00 грн.,- 30.08.2018 р.

Також протягом 2018 року було придбано обладнання, включаючи:

Комплект GPS/GNSS RTK приймач Hi Terget V100 з контролером iHand 20 вартістю 199 900,00 грн у ПП «Одесагеопроект»), з яким заключались також договори оренди обладнання.

Придбання (виготовлення) основних засобів у фінансовому плані Інституту на 2018 рік не передбачалось. Листами від 09.07.2018 № 2141 та від 13.09.2018 № 2946 Підприємством направлялись в Держгеокадастр проекти змін до фінансового плану. Проте погодження Підприємству не надано.

Згідно з представленим Річним планом закупівель на 2018 рік зазначені капітальні видатки передбачалися, в ході аудиту пред'явлено протоколи засідання тендерного комітету про затвердження Річного плану закупівель на 2018 рік державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Щодо показників фінансового плану на 2018 рік стосовно витрат, пояснюємо, що до Держгеокадастру ДП «Одеський інститут землеустрою» не одноразово направлялись зміни до фінансового плану на 2018 рік на погодження з врахуванням змін у витратах на придбання основних засобів. Нажаль, зміни Держгеокадастром не були затверджені.

-№ 106 Інструменти, прилади та інвентар на 31.12.2018р. – 66940грн;
- №109(1091)Інші основні засоби на 31.12.2018р. – 57808грн;
- №11(інші необоротні матеріальні активи на 31.12.2018р. – 342096грн ;

РАЗОМ Основні засоби - 6342874грн.

Розбіжностей між аналітичним і синтетичним обліком немає.

На протязі звітного періоду, метод амортизації основних засобів ,відповідно до облікової політики та П(С)БУ №7 застосовувався прямолінійний.

2. Станом на 31.12.2018р. залишкова вартість нематеріальних активів підприємства складає 17 тис. грн, що відображено у рядку 1000 Балансу (1),згідно П(с)БУ №8.

Розбіжностей між аналітичним і синтетичним обліком немає.

Нематеріальні активи враховуються на підприємстві на балансовому рахунку №127

У 2018 році підприємство придбало :

- основних засобів на суму – 1921000грн
- нематеріальних активів на суму – 3960,0грн (Геодезичну інформаційну систему.)

Нарахований знос основних засобів 2935,0 тис. грн. відображено в рядку 1012 балансу.

Незавершені капітальні інвестиції :

Станом на 31.12.2018 року вартість незавершених капітальних інвестицій , в рядку 1005 Балансу відсутня.

Всього необоротні активи, код рядка 1095 Балансу , станом на 31.12.2018 року становить 3425,0 тис. грн.

Запаси:

Станом на 31.12.2018 року запаси складають 314,0 тис. грн., що відображено в рядку 1100 Балансу.

Виробничі запаси:

Станом на 31.12.2018 року виробничі запаси складають 216,0 тис. грн.,що відображено в рядку 1101 Балансу.

Незавершене виробництво:

Станом на 31.12.2018 року незавершене виробництво складає 67,0 тис. грн., що відображено в рядку 1102 Балансу.

Дебіторська заборгованість, підприємства відображена у рядках 1125,1135 Балансу Підприємства у сумі 2568,0 тис. грн., складається з: -

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – станом на 31.12.2018року складає 2409,0 тис. грн., що відображено в рядку 1125 Балансу (згідно П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом МФУ від 08.10.1999р.№237);
- Дебіторська заборгованість з бюджетом – станом на 31.12.2018року складає 159,0 тис. грн., що відображено в ряду 1135 Балансу (згідно П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом МФУ від 08.10.1999р.№237); в тому числі податок на прибуток 159,0 тис. грн., що відображено в рядку 1136 Балансу;

Гроші та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2018р. у Підприємства відкрито рахунки в національній та іноземній валюті в ПАТ «МАРФІНБАНК»; ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» м.Одеса:

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2018 року складають 4951,0 тис.грн., 1165 Балансу.

Залишок на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2018 року підтверджується даними банковських виписок.

Витрати майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2018 року витрати майбутніх періодів становить 11,0 тис. грн., що відображено в рядку 1170 балансу.

Інші оборотні активи.

Станом на 31.12.2018 року інші оборотні активи відсутні, рядок 1190 Балансу.

Реальність класифікафії активів, їх оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансовому звіті і цілому відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку.

Зобов`язання і забезпечення.

Розкриття інформації про зобов`язання та забезпечення відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розмір зобов`язань визначений, на нашу думку, реально і відображений у фінансовій звітності згідно П(с)БО №11 «Зобов`язання», затвердженого Наказом МФУ від 31.01.2000р.№20.

Довгострокові зобов`язання - на кінець перевіряємого періоду відсутні.

Загальний розмір поточних зобов`язань і забезпечень на кінець 2018р. складає 6477,00 тис. грн.. (Баланс, ряд.1695), у тому числі:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги- станом на 31.12.2018р. складає 1693,00 тис. грн., що відображено в рядку 1615 Балансу;

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – станом на 31.12.2018р.складає 1034,00 тис. грн., що відображено в рядку 1620 Балансу;

Поточна кредиторська заборгованість по розрахунками зі страхуван-ня – станом на 31.12.2018 р. складає 240,00 тис. грн., що відображено в рядку 1625 Балансу;

Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці- станом на 31.12.2018 року складає 936,00 тис. грн., що відображено в рядку 1630 Балансу;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – станом на 31.12.2018 року складає 1273,00 тис. грн., що відображено в рядку 1635Балансу;

Інші поточні зобов`язання – станом на 31.12.2018р. складає 383,00 тис.грн., що відображено в рядку 1690 Балансу;

Короткостроковий кредитів банків станом на 31.12.2018 року підприємство не має.

Дані по поточним зобов`язанням Підприємства, які відображені у Балансі станом на 31.12.2018 року відповідають даним бухгалтерського обліку та даним оборотно- сальдового Балансу.

Власний капітал.

На момент перевірки Статутний капітал підприємства відповідно до установчих документів складав 1528848 грн. Протягом існування Підприємства статутний капітал не змінювався.

Додаткові внески у статутний капітал на протязі (звітного 2018 року) не здійснювались.

До складу власного капіталу підприємства включено **Додатковий капітал** у розмірі 130092 грн.,що і відображено в рядку 1410 Балансу.

На підприємстві резервний капітал відсутній.

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2018 року становить 3133,00 тис. грн., що відображено в рядку 1420 Балансу.

Власний капітал підприємства на 31.12.2018 року складає 4792,00 тис. грн., що відображено в рядку 1495 Балансу.

Зміни у Власному капіталі виникли у результаті прибуткової діяльності Підприємства у 2018 році.

На думку аудитора, власний капітал визначений вірно та адекватно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку.

Довгострокові зобов`язання, цільове фінансування та забезпечення, відсутні.

Фінансові результати підприємства.

Основна діяльність ДП полягає у здійснені землевпорядних, землеоціночних робіт, та проведення земельних торгів.

Інформацію щодо обсягу чистого фінансового результату (прибутку) розкрито у Звіті про фінансові результати. Розкриття інформації щодо визначення чистого фінансового результату (прибутку) відповідає вимогам П(с)БО №15 «Прибуток», затвердженого Наказом МФУ від 29.11.1999р. та П(с)БО №17 «Податок на прибуток», затвердженого Наказом МФУ від 28.12.2000р.

Звітність відображує дані про доходи підприємства.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік складає 30932,7 тис. грн., що відображено у формі № -2-м «Звіт про фінансові результати», рядок 2000.

Інші операційні доходи за 2018 рік складають 1640,0 тис. грн., що вірно відображено у формі № - 2-м «Звіт про фінансові результати», рядок 2120.

Всього за 2018 рік чисті доходи складають 32573,0 тис.грн.

Витрати підприємства відображені в:

рядку 2500 звіту, матеріальні витрати , як 701,0 тис. грн.;

рядку 2505 звіту, витрати на оплату праці, як 15115,0 тис. грн.;

рядку 2510 звіту, відрахування на соціальні заклади, як 3024,0 тис.грн.;

рядку 2515 звіту, амортизація, як 221,0тис. грн.;

рядку 2520 звіту, інші операційні витрати, як 12037,0 тис.грн.

Разом витрати за 2018 рік у формі №2-м «Звіт про фінансові результати», рядок 2550, як 31098,0 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток підприємства 266,0 тис. грн., рядок 2300.

Таким чином, по результатах діяльності за 2018 рік підприємство отримало всього доходів 32573,0 тис. грн., всього витрат 31098,0 тис.грн.,

фінансовий результат за 2018 рік складає 1209,0 тис. грн.,що відображено в Звіту про фінансовий результат підприємства, Форма №2-м, рядок 2350.

Підсумковий висновок.

Дані фінансової звітності підприємства відповідають даним обліку, даним окремих форм звітності та відповідають вимогам чинного законодавства України. Ті незначні помилки, які були допущені, не вплинули на фінансові результати підприємства. Були дані рекомендації щодо їх виправлення та подальшого недопущення помилок. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрана достатня кількість даних для надання умовно- позитивного аудиторського висновку про діяльність перевіряємого підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком несуттєвих не відповідностей фінансовий звіт в усіх головних аспектах, достовірно та повно відображає фінансовий стан на 31 грудня 2018 року за результатами операцій за період з 1 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року.

Аналіз фінансового стану.

Система показників, на підставі яких аудиторська фірма здійснювала економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості Підприємства приведена у таблиці.

Основні показники фінансового стану згідно НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

Показники	Умовні значення	Теоретич. Значення	Фактичні значення на 01.01.2018р.	Фактичні значення на 31.12.2018р.
1.Коефіцієнт загальної ліквідності (стр.1195-стр.1170-стр.1180)/(стр.1695-стр.1665-стр.1660)	К2	>1,0-2,0	1.94	1.41
2. Коефіцієнт автономії стр.1495/стр.1900	КА	>0,25-0,5	0.53	0.43
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності ((стр.1195-стр.1170-стр.1180)-стр.1100-стр.1110)/(стр.1695-стр.1665-стр.1660))	Кш	>1,0	1.72	1.35
4. Коефіцієнт фінансування (стр.1595+стр.1695)/стр.1495)	К3	<1,0	0.90	1.35

Висновок по фінансовому стану підприємства.

На підставі існуючої документації - фінансової звітності станом на 31.12.2018 року, та розрахункових коефіцієнтів фінансового стану підприємства, можна зробити наступний висновок.

Фінансовий стан підприємства стійкий. Всі коефіцієнти, що відображають фінансовий стан Підприємства, знаходяться в межах норми.

Фінансово- господарська діяльність здійснюється згідно з чинним законодавством та Статутом підприємства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Аудит готівкових операцій.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках .

Станом на 31.12.2018р. у Підприємства відкрито рахунки в національній валюті в ПАО «МАРФІН БАНК» м. Одеса та ПАТ КБ «Приватбанк» м. Одеса.

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2018 року складають 4951,0 тис. грн., що відображено в рядку 1165 Балансу. Рух грошових коштів Підприємства за 2018 рік відображено у формі № 3 Балансу.

Згідно перевірки залишків грошових коштів на 31.12.2018 року в банківських установах на підставі банківських виписок розбіжністі з сальдо рахунку 311 бухгалтерського обліку не встановлено.

Аудит договорів з юридичними особами та ФОП.

Згідно із журналами реєстрації договорів за 2018 рок, Підприємством укладено за всіма напрямами та видами основної діяльності, так: у 2018 році – 1129 договорів на загальну вартість 17 059,2 тис. грн. (у т.ч. з юридичними особами на суму 15 850,8 тис. грн).

У зв'язку з великими обсягами робіт та коротким терміном їх виконання, до Договору 1431 сторонами укладено додаткові угоди в частині коригування календарного плану щодо термінів виконання договору. Внаслідок чого Підприємством за договорами, які укладені з фізичними

особами та якими послуги не надано, прийнято рішення про розірвання договорів.

У вересні 2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою», за згодою Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації (від 17.09.2018 № 2102/02.02-32/2890 та № 2102/02.02-32/2889), укладено договори субпідряду на надання послуг з виконання робіт із інвентаризації земель лісогосподарського призначення з товариством з обмеженою відповідальністю «ТЕРРА КОМ» (код ЄДРПОУ – 37984103) від 27.09.2018 № 01/27-2018 на суму 3 767 523,69 грн без ПДВ та з товариством з обмеженою відповідальністю «Одеський земельний центр» (код ЄДРПОУ – 41160089) від 27.09.2018 № 21-01/09-2018 на суму 3 602 133,36 грн без ПДВ. Вартість робіт, які зазначені у договорах субпідряду, відповідають сумам вартості робіт, зазначених у зведеному кошторисі та календарному плані до Договору 1431.

Строк виконання субпідрядниками робіт – вересень-жовтень 2018 року. Термін дії договору – до 31.10.2018, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань. Додатковими угодами до договорів субпідряду продовжено строк виконання робіт до кінця грудня 2018 року.

Договорами субпідрядів передбачено виконання саме III етапу з надання послуг з камеральних робіт (вирахування площі, складання експлікації, нанесення на планову основу меж земельних ділянок за визначеними районами Одеської області).

Так, відповідно до календарного плану Виконавцем у 2017 році виконано частину I етапу робіт «Підготовчі роботи» на суму 1 437 604,57 грн, тобто 37,2 % із загальної вартості робіт зазначеного етапу, та станом на 31.03.2018 роботи зазначеного етапу виконано у повному обсязі загальною вартістю робіт 3 859 639,65 гривні.

Станом на 27.06.2018 Виконавцем виконано II етап «Геодезичні роботи» у повному обсязі загальною вартістю робіт 9 820 115,38 гривні.

Аудитом встановлено, що відповідно до актів зданих робіт у періоді липень-жовтень 2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою» роботи за основним Договором 1431 не виконувалися, а виконувалися роботи із землеустрою за іншими договорами, та вартість виконаних робіт помісячно складала: липень – 524,24 тис. грн, серпень – 847,46 тис. грн, вересень – 2 291,46 тис. грн, жовтень – 1 275,37 тис. гривень.

У вересні-грудні 2018 року Виконавцем в особі субпідрядників ТОВ «ТЕРРА КОМ» (договір від 27.09.2018 № 01/27-2018) на суму 3 767 523,69 грн без ПДВ та ТОВ «Одеський земельний центр» (договір від 27.09.2018 № 21-01/09-2018) на суму 3 602 133,36 грн без ПДВ виконано III етап робіт «Камеральні роботи» загальною вартістю 8 843 588,49 грн з ПДВ.

Відповідно до ст. 186 Земельного кодексу України ДП «Одеський інститут землеустрою» до Відділів містобудування та архітектури районних державних адміністрацій Одеської області та до лісових господарств районів Одеської області для погодження передана вироблена технічна документація із землеустрою щодо інвентаризації земель лісогосподарського призначення.

Станом на 31.12.2018 відповідно до календарного плану ДП «Одеський інститут землеустрою» виконано три етапи робіт на загальну суму 22 523 342,32 грн, що становить 77,4 % від загальної вартості всіх етапів (29 100 790,14 грн) та Департаментом фінансів Одеської обласної державної адміністрації сплачено кошти у повному обсязі.

У 2018 році ,роботи проводяться згідно календарного плану договору № 1431 від 17.11.2017 року, яким передбачено поетапне виконання робіт із зазначенням строків їх виконання, у визначені строки.

Відповідно до п. 5.3.3 договору від 17.11.2017 № 1431 залучення до виконання умов договору субпідрядників та/або окремих фахівців, здійснюється виключно за згодою Замовника – Департаменту фінансів Одеської ОДА.

Виконання робіт лише за цим договором спонукало внесення змін до фінансового плану підприємства на 2018 рік, у зв'язку зі значним перевищенням чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Крім того, ДП «Одеський інститут землеустрою», у 2018 році укладає договори на підготовку лотів і проведення земельних торгів по 298 земельним ділянкам (№ 48/192 від 12.03.2018 року (30 лотів), № 132/250 від 19.04.2018 року (224 лота), № 158/500 від 25.06.2018 року (25 лотів), № 205/542 від 06.08.2018 року (19 лотів)). Одночасно завершуються роботи за договором з підготовки лотів і проведення земельних торгів по 280 земельним ділянкам, укладеним у 2017 році (№ 10/390 від 30.03.2017 року) та виконуються поточні договори укладені з фізичними і юридичними особами.,

З метою своєчасного виконання усіх договірних зобов'язань ДП «Одеський інститут землеустрою», за згодою Департаменту фінансів Одеської ОДА, залучив субпідрядні організації до виконання робіт за договором № 1431. Вартість надання послуг за субпідрядом склала – 7 369,66 тис. грн..

Своєчасне прийняття ДП «Одеський інститут землеустрою» заходів щодо виконання зобов'язань за усіма укладеними договорами (в тому числі залучення субпідрядних організацій) не вплинуло на виконання показників

за фінансовим планом, а обсяги виконаних робіт підприємством (окремо без субпідрядних організацій), з липня по грудень 2018 року, склали 10 362,14 тис. грн».

Вибірковою перевіркою встановлено, що вартість розраховується в кошторисі на виконання робіт індивідуально по кожному замовнику в залежності від виду послуг. Вартість послуг залежить від низки показників: категорії складності об'єктів, довжини сторін ходу, масштабу зйомки, площі земельної ділянки, кількості населення тощо.

У періоді січень-лютий 2018 року за 26 договорами вартість послуг розрахована з застосуванням індексу інфляції за 2002-2016 роки – 5,4823 та становила 54,42 тис. грн, тоді як необхідно застосувати індекс інфляції за 2002-2017 роки – 6,2334 та вартість мала становити 67,56 тис. грн, що на 8,14 тис. грн більше, внаслідок чого Підприємством не доотримано доходів на зазначену суму.

ДП «Одеський інститут землеустрою», для визначення вартості робіт і послуг, керується листом Державної служби України з питань геодезії, картографії і кадастру від 20.07.2016 року № 24-26-0.131-12074/2-16, Цивільним кодексом України, зокрема ст. 632, якою встановлено, що ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін.

Підприємство сплачує за нещасний випадок постраждалої в дорожній пригоді за виконавчим листом №2-392/04 від 23.12.2004р кожного місяця довічно Федяєвої Нині Василівні використовуючи для розрахунку коефіцієнт 2,75 від мінімальної зарплати та +21грн. За 2018 рік сплачено 123108,00грн.

9. Аудит нарахування заробітної платні працівників (відпускних, матеріальної допомоги , премія). Колективний договір.

Перевірка заробітної плати

У ході аудиторській перевірці, вибірково встановлено, що у структурі загальних витрат Підприємства основну питому вагу займають витрати на оплату праці (з нарахуванням) працівників Підприємства.

Перевищення рівня планових показників, в тому числі по витратах на оплату праці у 2018 році, пов'язано зі суттєвим збільшенням обсягів робіт, в тому числі з перемогою у тендері закупівлі послуги на суму 29 100,0 тис. грн, що в чотири рази перевищує чистий дохід від реалізації продукції

(товарів, робіт, послуг) передбачений затвердженим у 28.09.2017 році фінансовим планом на 2018 рік. ДП «Одеський інститут землеустрою» направлено відкоригований фінансовий план до Держгеокадастру України для затвердження, проте не отримав інформації щодо затвердження змін до фінансового плану, що в свою чергу спричинило розбіжності у показниках наявного фінансового плану з показниками отриманими за фактичними результатами.

Організація оплати праці на підприємстві, відповідно до ст. 5 ЗУ «Про оплату праці», здійснювалась на підставі колективного договору на 2017-2018 роки, схваленого на загальних зборах трудового колективу 30 березня 2017 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради № 10/294-016 від 26.04.2017 р.

Колективний договір ДП «Одеський інститут землеустрою» на 2018- 2020 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 20 листопада 2018 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 10/352-016 від 12.12.2018р.

Для визначення розмірів заробітної плати виробничого персоналу, які отримують заробітну плату по відрядній системі, в ДП «Одеський інститут землеустрою» кожен місяць, виходячи із розрахованого фонду оплати праці, здійснювався розрахунок відрядної розцінки – однакової для всіх працівників, без врахування затверджених у штатному розписі Підприємства та погоджених з Держгеокадастром, посадових окладів.

У відповідності з вимогами чинного законодавства України питання оплати праці, преміювання, доплат, винагород та надбавок передбачені у колективному договорі підприємства.

Колективний договір підписаний уповноваженим представником від трудового колективу та затверджений на загальних зборах трудового колективу рішенням трудового колективу.

Профспілковий комітет на підприємстві відсутній. Замість його всі питання, щодо оплати та нормування праці регулюються колективним договором підприємства».

В ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» щомісячно, головними інженерами проекту, визначається обсяг робіт у відсотковому співвідношенні до завершених робіт по договорам та розподіляється між виконавцями в залежності від їх участі у цій роботі згідно положення про оплату праці, приведеному у колективному договорі, далі передається в плановий відділ для систематизації та підготовки звіту по підприємству. Плановий відділ складає « Інформацію про обсяги та вартість робіт із землеустрою, земельного кадастру та охорони земель», де відображене виконання та реалізація робіт за місяць

куди увійшли роботи які виконуються за рахунок державного, місцевого бюджетів та роботи для підприємств, організацій, установ, громадян. Цей весь обсяг підсумовується та передається в відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності ДП для подальшого розрахунку передбаченого в додатку №1 до колективного договору на 2016-2020 роки , для нарахування заробітної плати за виконаний об`єм робіт. Цей розрахунок на ДП проводиться на протязі багатьох років. Працівники підприємства відділу проектно- вишукувальної групи були прийняті на підприємство на посадові оклади (згідно наказу по кадрах). На підприємстві необхідно привести в відповідність штатний розпис з положенням про (норми, тарифні сітки виконання робіт), з урахуванням затвердженого фінансового плану. Що повинно забезпечити рівень оплати від результату праці.

Нижче приведена таблиця, показників згідно листа- інформації, з якого робиться розрахунок, по кварталах 2018 року.

Період	**Обсяг робіт Всього**	**За рахунок державного бюджету (тис. грн.)**	**За рахунок місцевого бюджету (тис. грн.)**	**За рахунок підприємств, організацій, установ, Громадян (тис. грн.)**	
1 кв.:	**3785,86**	**2018,36**		**1767,50**	
1півріччя:	**14486,38**	**10201,79**		**4284,59**	
9місяців	**17548,58**	**10201,79**	**164,70**	**7182,09**	
Всього 2018р.	**30932,69**	**17581,44**	**164,70**	**13186,55**	

З приведеної таблиці видно, що планові об`єм виконаних робіт за 2018 рік склав **30932,69** тис. грн., з нього **17581,44** тис. грн., це державні роботи, а **164,70** тис. грн., це місцевий бюджет. Всього за 2018 рік виконано робіт по бюджетним асигнуванням на **17746,14 тис. грн**

Визначення суми фонду оплати праці за місяць відбувається прямим рахунком, шляхом різниці між фактичним виконаним обсягом робіт, послуг

на місяць і фактичними витратами за місяць. Питома вага фонду оплати праці в обсягах виконаних робіт, послуг в середньому складало до 75% протягом 2018 року. На підприємстві місячний фонд оплати праці розраховується таким чином:

1.Із загальної вартості виконаних у звітному місяці обсягів робіт з основної діяльності, яка визначена за вартістю договорів з замовниками;

2.Усі витрати підприємства за місяць;

3. Визначаються п.1- п.2 = Розрахунок фонду оплати праці.

4. Фонд оплати праці виробництва = п.3 х 75% (згідно колективного договору);п.3 х 25% - апарат управління = 100% (згідно колективного договору);

5.Заробітна платня виробників на 1 (одну) відпрацьовану гривню = п.4 (100%) : на фактичний об`єм робіт, послуг = результат (загальний коефіцієнт);

6. Заробітна платня Головного інженеру проекту, згідно колективного договору складає 0,063 (не розрахункова , а фіксована);

7.п.5 - 0,063= коефіцієнт, який розподіляється згідно п.4.

Здійснювался цей розрахунок у таблиці Excel.

Всі витрати включаються до розрахунку у повному обсязі

Основним внутрішнім документом, що регулює всі питання, пов'язані з оплатою праці, компенсаційними, заохочувальними та іншими виплатами, є Положення про оплату праці, затверджене керівником підприємства після узгодження його з трудовим колективом.
Преміювання працівників проводиться відповідно з розробленим на підприємстві Положенням про преміювання (лист Мінпраці від 01.10.2007 р № 700/13 / 84-07). як додатку до колективного договору. При цьому, як і колективний договір, зазначене Положення погоджено з трудовим колективом.
Нормативним документом, що визначає складові фонду оплати праці, є Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 р № 5 (далі - Інструкція № 5).

На виконання вимог Статуту щодо необхідності погодження структури і штатного розпису підприємства із Держгеокадастром (зміни до Статуту наказом Держгеокадастром від 06.07.2015 року № 188) у 2018 року два рази змінювалась за погодженням Держгеоркадастром структура та штатний розпис Державного підприємства «Одеський інститут землеустрою».

У 2018 року заробітну платню було нараховано, згідно розрахунку - калькуляції , нараховано ЕСВ 22% на заробітну плату працівників та 8.41% інвалідів підприємства.

Так заробітна платня за 2018 рік складає 15115,00 тис.грн. ,відрахування на соціальні заходи 3024,00 тис. грн.

Перевірка нарахування відпускних

Згідно п. 3 Порядку № 100 при розрахунку відпускних премії включають в заробіток того місяця, на який вони припадають згідно з розрахунковою відомістю на заробітну плату. Це стосується премій, нарахованих як за місяць, так і за квартал або більший проміжок часу.

Одноразова винагорода за підсумками роботи за рік і за вислугу років включають до середнього заробітку шляхом додавання до заробітку за кожен місяць розрахункового періоду 1/12 винагороди, нарахованої в поточному році за попередній рік.

У розрахунок включається тільки винагорода, нарахована в поточному році (в якому надається відпустка) за попередній рік (зокрема, лист Мінсоцполітики від 24.06.2008 р № 411/13 / 84-08). Якщо ж винагороду за підсумками роботи за рік нараховано в поточному році за поточний рік, то його не можна враховувати при розрахунку відпускних.

При вибірковому аналізі термінів надання відпустки встановлено, що протягом 2018 року працівникам несвоєчасно надавались відпустки. Тому при звільненні працівників виплачувались грошові компенсації за невикористану відпустку за 2016р.,2017 р., таким чином підприємство фактично обходить норму статті 2 Закону України «Про відпустки». В приведеній нижче таблиці вказані працівники, які скористались своїм правом при звільнені:

НАКАЗ, №, дата	Прізвище І.П., працівника	Період відпустки
№30 від 27.02. 18р.	Мазніченко С.П.	З 12.11.2016 р.
№30-к від 27.02. 18р.	Григорець Л.І.	З 25.05.2016р.
№42-к від 21.03. 18р.	Шарандан О.І.	З 26.04.2017р.

У 2018 році, працівникам надавалась відпустка с запізненням на два роки , це:

Наказ, №, дата	Прізвище І.П., працівника	Кількість днів відпустки	Період відпустки
№87-к від 24.05.18р.	Веремєй Г.О.	14 к. д.	з 02.05.2016р.- 01.12.2016р.
№108-к від 26.06.18р.	Шевченко В.Д.	24 к. д.	З 02.07.2015р.- 19.06.2016р.
№114-к від 24.07.18р.	Кульчицький О.Д.	24 к. д.	З 11.03.2015р.- 10.03.2016р.
№129-к від 07.08.18р.	Юрченко С.Л.	24 к. д.	З 01.01.2016р.- 31.12.2016р.
№129-к від 07.08.18р.	Лозівець М.О.	24 к. д.	З 13.12.2015р.- 12.12.2016р.
№137-к від 17.08.18р.	Іванова Н.В.	24 к. д.	З 14.12.2015р.- 31.12.2016р.
№138-к від 23.08.18р.	Гайдукевич Г.О.	14 к. д.	З 12.12.2015р.- 11.07.2016р.
№168-к від 09.10.18р.	Цикалюк І.І.	24 к. д.	З 11.12.2015р.- 10.12.2016р.

На Державному підприємстві «Одеський науково- дослідний та проектний інститут землеустрою» існує така практика, накопичення працівниками днів невикористаної відпустки, у зв`язку з не дотриманням гарантованих строків перебування у щорічних відпустках по причині виробничої необхідністі , що зумовлено фінансовим навантаженням підприємства при звільнені працівника. Також порушення пов`язані з не дотримання строків виплати відпускних робітникам ДП. Вони виплачувались в день відпустки.

Так, аналізом питання виплати та нарахування додаткової заробітної плати (премії) персоналу встановлено, що премія виплачувалась у червні 2018 року, гідно Наказу від 26.06. № 108/1- к , 57 працівникам Інституту, за підсумками роботи у другому кварталі, на загальну суму 1299,507 тис. грн,.

У 2018 році підприємством було виплачено матеріальну допомогу, працівникам по їх письмовому зверненню, згідно протоколів на лікування (70,0 тис. грн.), скрутне матеріальне становище (3,7тис.грн.), на поховання (7,9 тис. грн.).

Перевірка нарахування індексації

Проведення індексації регулюють Закон про індексацію і Порядок № 1078. Норми, установлені цими документами, поширюються на всі підприємства, установи та організації, незалежно від форми власності, а також на фонду оплати праці. *В ході перевірки встановлено, що підприємство проводить індексацію заробітної плати.*

Перевірка відображення заробітної плати і виплат на користь фізичних осіб, за договорами цивільно-правового характеру в звіті з ЄСВ

Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого ЄСВ, затвердженого наказом Мінфіну від 14.04.2015 р № 435 регламентує заповнення Звіту за формою №Д4 (Звіт з ЄСВ).

Аналіз кадрової документації

Аналіз кадрової документації проводився за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Перевірка проводилась в присутності бухгалтерів підприємства.

Для аналізу кадрової діяльності наданні документи:

1.Статут.

2.Довідка з ЄДР від 07.09.2018р.

4.Трудові книжки.

5. Накази, заяви працівників.

6 Особові картки та особисті справи працівників

7. Штатний розклад на 2018р.

Кадровій облік передбачає наявність наступних документів :

- Колективний договір (який є на підприємстві).
- Накази, заяви по кадрам (прийом, переведення ,переміщення, звільнення, надання відпусток)
- трудові договори , у ДП «Одеському науково-дослідному та проектному інституту землеустрою» відсутні.
- правила внутрішнього трудового розпорядку у ДП.
- трудові книжки
- Книга реєстрації обліку трудових книжок, пронумерована, прошнурована.
- На підприємстві ведеться військовий облік, подаються до Воєнкомату звіти, та розрахунки.
- табеля обліку робочого часу, складаються по підрозділам.
- штатний розклад , який відповідає класифікатору професій.
- уніфіковані системи документації, організаційно-розпорядчі документи, реквізит документа, ДСТУ 4163-2003 ЗАТВЕРДЖЕНО наказом Держспоживстандарту України від 7 квітня 2003 р. N 55

при проведені аналізу документів встановлено:

Накази, заяви по кадрам

Наказом Державного комітету статистики України від 5 грудня 2008 року № 489

(далі – Наказ № 489) затверджені такі типові форми наказів:

№П-1 « Наказ (розпорядження)про прийом на роботу».

№П-3 « Наказ (розпорядження)про надання відпустки».

№П-4 « Наказ (розпорядження)про припинення трудового договору(контракту)».

№П-5 « Табель обліку використання робочого часу».

№П-6 « Розрахунково-платіжна відомість працівника».

№П-7 « Розрахунково-платіжна відомість (зведена)».

Кадрові накази ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Посадові інструкції:

Розробляються Посадові інструкції на підставі наказу керівника підприємства.

При розробці посадових інструкцій слід користуватися Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників «Професії працівників, які є загальними для всіх видів економічної діяльності», затвердженим наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 грудня 2004 року № 336, та галузевими довідниками.

Посадові інструкції затверджені керівником підприємства, узгоджені юристом і доведені до відома працівників під розпис.

Трудові книжки.

Трудові книжки на ДП «Одеському науково-дослідному та проектному інституту землеустрою» заповнені відповідно до Інструкції про порядок ведення Трудових книжок N 58 від 29.07.93 р.

Журнал обліку та руху трудових книжок має бути прошнурований, пронумерований та скріплений печаткою. **На момент перевірки такий журнал пред'явлено.**

На 31.12.2018р. в ДП ««Одеський науково - дослідний та проектний інститут землеустрою» фактично числиться -58 працівника на яких трудові книжки в наявності і оформлені відповідно до законодавства.(58 шт).

- **Особові картки та особисті справи працівників**

В ході аналізу особистих справ станом на 21.12.2018р. було встановлено:

- особисті справи укомплектовані зі всіма необхідними документами згідно чинного законодавства.

Штатний розклад

Штатний розклад - містить перелік посад, відомості про кількість штатних одиниць, посадових окладах, місячному фонді заробітної плати і передбачена графа надбавки.

Штатний розклад , змінювався один раз, 21 червня 2018 року.

На підприємстві використовують найману працю інвалідів , згідно ст. 19 Закону № 875 визначено норматив робочих місць для працевлаштування інвалідів у розмірі 4% від середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік, а якщо працюють від 8 до 25 осіб, - у кількості одного робочого місця.

Так на момент перевірки на підприємстві працювало 6 інвалідів, по них сформовані особисті справи, де є підтвердження їх захворювання та інвалідність. Підприємство 1 раз на рік подає звіт до Фонду інвалідів, згідно чинного законодавства.

- **Відповідність класифікатором професій.**

Код професій ,в штатному розкладі, на підприємстві необхідно визначити згідно з Класифікатором професій України ДК 003:2010 діючий станом на 01.01.2018р., що не вказано.

- облік військовозобов'язаних на підприємстві:

Облік на ДП « Одеському науково-дослідному та проектному інституту землеустрою» ведеться. Відповідальною особою є діловод (відділ кадрів) підприємства, який своєчасно подає звіти до військомату про військовозобов`язаних. Тому що, підприємство незалежно від форм власності зобов'язано здійснювати облік військовозобов'язаних та призовників за місцем їх роботи відповідно до Закону України від 25.03.1992г №2232-Х11 із змінами і доповненнями.

Аудит дебіторської та кредиторської заборгованості.

У підприємства також є інші фінансові інструменти - дебіторська та кредиторська заборгованість по основній діяльності, які виникають безпосередньо у зв`язку з його основною діяльністю.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних категоріях:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності з НП(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість». Загальна вартість дебіторської заборгованості згідно Балансу (Форма-1) на 1 січня 2018 року

складає 2812,0 тис. грн., та на 31 грудня 2018 року складає 2409,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість зменшилась на 403,0 тис. грн. за період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Розрахунки з покупцями за виконані роботи, послуги проводяться на підставі актів виконаних робіт, послуг.

Основними дебіторами (замовниками) робіт та послуг підприємства на 31 грудня 2018 року по рахунку 361 бухгалтерського обліку – розрахунки з вітчизняними покупцями є:

- ТОВ «Науково -Виробниче Підприємство «Агро-Ритм» - 89,6 тис. грн.;
- ДНЗ «Кілійський професійний ліцей» - 84,6 тис. грн.;
- ТОВ «Економ – Енерго» - 58,0 тис. грн.;
- Приватне Сільськогосподарське підприємство «Ексім – Агро» - 78,3 тис. грн.;
- ТОВ « Миколаївка» - 34,0 тис. грн.;
- Мрія СФГ – 46,0 тис. грн.;
- ТОВ « Тіратек» - 30,3 тис. грн.;
- ТОВ « Тілігул» - 136,8 тис. грн.;
- Трофименко А.А. – 90,8 тис. грн.;
- ТОВ « Виробниче Об`єднання «Укрспецтехсервіс» - 47,1 тис. грн.;
- Юг- Сервіс- 06 ТОВ – 34,0 тис. грн.

По рахунку 371 - розрахунки з виданими авансами є:

- АТ «Одесаоблєнерго»,Південний РЕМ – 49,4 тис. грн.;
- ТОВ «Комел» - 26,8 тис. грн.;

та по рахунку 377 бухгалтерського обліку – розрахунки з іншими дебіторами):

-ДП «Головний Науково-дослідний та проектний інститут»- 90,0 тис. грн.;
-Одеська РФ Центру ДЗК – 100,0 тис. грн.;
-Управління з контролю за використанням та охороною земель у од. обл.- 39,2 тис. грн.

По даними статті Балансу Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125) на 31 грудня 2018 року відображена сума 2409,0 тис. грн, згідно оборотно-сальдової відомості на 31 грудня 2018 року, цей рядок Балансу складається з рахунків 33; 361; 37; 39.

Кредиторська заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних категоріях:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточна кредиторська заборгованість по розрахункам за одержаними авансами;
- інші поточні зобов`язання.

Облік кредиторської заборгованості здійснюється у відповідності з НП(С)БО № 11 «Зобов`язання», затвердженого Наказом МФУ від 31.01.2000р. № 20.

Загальний розмір поточної кредиторської заборгованості на 01 січня 2018 року складає 1380,0 тис. грн., та на 31 грудня 2018 року складає 3349,0 тис. грн. Кредиторська заборгованість з початку року зросла на 1969,0 тис. грн.

Основними кредиторами (постачальниками) робіт та послуг підприємства в 2018 році по рахунку 631 бухгалтерського обліку – розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками є:

-Терра Ком ТОВ – 3767,5 тис. грн.;
-ТОВ « Одеський земельний центр» - 3602,1 тис. грн.;
-АТ «Одесаобленерго» Південний РЕМ – 346,5 тис.грн.;
-Авто Груп ТОВ – 1709,0 тис. грн.;
-Держгрунтохорона – 826,1 тис. грн.;
-Лівайн торг ТОВ – 166,3 тис. грн.;
-Одесагеопроект ПП- 594,1 тис.грн.

Підзвітні особи.

Аудиторами вибірково, були перевірені підзвітні особи за 2018 рік.

Підприємство ДП відправляв своїх співробітників, згідно через виробничу необхідність у відрядження, згідно наказів на відрядження, як в Одеську область так і за її межі. Працівники їздили транспортом підприємства.

Підприємство має Наказ від 08.12.2017 року за №96/1-адм; Наказ № 117-адм від 02.10.2018р. «Про норми витрати палива та мастильних матеріалів на автомобільному транспорті», де наказано застосовувати норми витрат пального згідно до норм встановлених по моделях (модифікаціях) автомашин, систем нормативів, коригуючих коефіцієнтів та умов, в яких використовуються автотранспортом. Згідно тих Наказів, видавались на відрядження, згідно питомих норм, палива. Застосованих до моделях автомашини, в умовах траси, норми витрати пального , коли працівники їхали у відрядження на транспорті підприємства. Бухгалтерією на відрядження (згідно норм), видавалися талони на пальне, а згідно подорожніх листів складених водієм, списується пальне. Але подорожні листи складені водіями з незначними помилками, коригуваннями. Виплачувалися тільки добові, інших підтверджуючих первинних документів під авансовими звітами не додано. Згідно оборотно-сальдової відомості за 2018 рік, заборгованість перед підприємством по

рахунку 3721 "Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті", станом на 31.12.2018 року склала 3631 грн.

Всі відрядження були пов'язані з господарською діяльністю підприємства (відповідно до Інструкції по відрядженню п.1 р.1.Інструкція про відрядження, ПКУ, КЗпП і наказ №841). В ДП «Одеський інститут землеустрою» відрядження оформлюються наступним чином: оформлюється Наказ про направлення у відрядження, прописується завдання на відрядження, узгоджується з відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності суми оплати витрат на відрядження. Оплата проживання у готелі здійснюється на підставі окремих рахунків від постачальників безготівково. Звіт про використання коштів, виданих на відрядження складається працівником після повернення з відрядження.

Розрахунки з бюджетом.

Інститутом протягом 2018 року здійснено витрат на перерахування земельного податку за ділянку площею 0,2700 га, на якій розташоване приміщення за адресою: м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 34.

Простроченої заборгованості підприємство перед бюджетом не має.

Річна інвентаризація.

Проведення інвентаризації є обов'язковим перед складанням річної фінансової звітності. це передбачено нормами:

- ч. 1 ст. 10 Закону № 996; - п. 7 розд. I Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.14 р № 879 зі змінами та доповненнями (далі Положення №879);

- п. 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого створення робочої інвентаризаційної комісії» для проведення інвентаризації» .

ДП «Одеський інститут землеустрою» здійснювалась щорічна інвентаризація необоротних активів та запасів, на підставі наказів № 95-адм, від 06.09.2018 № 105-адм виконано зняття фактичних залишків. За результатами інвентаризації лишків та нестач не виявлено.

Амортизація.

Підприємство використовує Прямолінійний метод нарахування амортизації. Вибірковою перевіркою порушень не встановлено.

Аналіз господарської діяльності.

Данні отримані в результаті аналізу господарської діяльності підприємства

свідчать про те, що є незначні порушення ведення бухгалтерського обліку, відповідно до чинного законодавства України. Якщо розглядати співвідношення доходів та витрат, то можна зробити висновок , що на формування загального річного доходу, фінансового результату та фінансової звітності за 2018 рік ці недоліки не мали значного впливу. В процесі перевірки підприємством були усунені недоліки :

- Проведена ревізія відпусток
- Були внесені корективи до програми 1С версія 8.3

Рекомендації.

З урахуванням викладеного, в цьому звіті зауважень, в організації і введенні бухгалтерського обліку, аудитори рекомендують:

1. Встановити правило документообігу відповідно до Положень чинного законодавства України та специфікою діяльності підприємства (налагодити своєчасне надходження до бухгалтерської служби, первинних документів-накладних, рахунків, договорів та інших розрахункових документів, з належним оформленням відповідно до статті 9, .

2.Визначити перелік осіб, які мають право підписувати конкретні первинні документи. Внести зміни і доповнення до Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

3.Розробити і затвердити методи, перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг; перелік змінних і постійних загальновиробничих витрат, відповідно до П (С) БО № 16.

Директор АФ «НАШ АУДИТ» **С. М. Коваленко**
Сертифікат А № 002297 від 06.06.
Україна ,65005, м. Одеса, вул. Сонячна,5 офіс 212

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)		2019 01 01
Підприємство ДП "ОДЕСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЛЕУСТРОЮ"	за ЄДРПОУ		00702995
Територія ОДЕСЬКА	за КОАТУУ		5110137300
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ		140
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КВЕД		72.19

Середня кількість працівників 1 66
Адреса, телефон вулиця КОСМОНАВТІВ, буд. 34, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65078 7669528
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25	17
первісна вартість	1001	138	142
накопичена амортизація	1002	113	125
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 686	3 408
первісна вартість	1011	4 422	6 343
знос	1012	2 736	2 935
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 711**	**3 425**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	771	314
Виробничі запаси	1101	158	216
Незавершене виробництво	1102	472	67
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 146	2 409
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	226	-
з бюджетом	1135	181	159
у тому числі з податку на прибуток	1136	145	159
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	440	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 858	4 951
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 858	4 951
Витрати майбутніх періодів	1170	7	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	204	-
Усього за розділом II	**1195**	**6 833**	**7 844**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**8 544**	**11 269**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 529	1 529
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	130	130
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 831	3 133
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**4 490**	**4 792**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	68	1 693
розрахунками з бюджетом	1620	804	1 034
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	267	240
розрахунками з оплати праці	1630	1 064	936
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	775	1 273
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	539	918
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	537	383
Усього за розділом III	**1695**	**4 054**	**6 477**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**8 544**	**11 269**

Керівник _____ **Петрушка Василь Михайлович**

Головний бухгалтер _____ **Пекшина Галина Георгіївна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підтверджую д/о „Новий вулиця" Ковалевко С.М.
директор