

ТОВАРИСТО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Аудиторська фірма «Профівізіо-Аудит»
Свідоцтво Аудиторської палати України № 4691
79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, 164А/54, тел. (096) 941-31-65
Ідент. код. 40966723; E-mail: audytbereg@ukr.net
П/р 26008300642910 АТ «Ощадний банк України» м. Київ
МФО банку 338545

14 червня 2017 року

м. Кременець

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності державного підприємства
“Кременецьке лісове господарство”
станом на 31.12.2016 р.

Адресат: керівництво ДП “Кременецьке лісове господарство”.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Профівізіо-Аудит», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 40966723, що знаходиться за адресою: 79021, Львівська область, місто Львів, вулиця Кульпарківська, 164А/54, яка зареєстрована Державним реєстратором Управління державної реєстрації Львівської міської ради 17 листопада 2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадянських формувань – 1 415 102 0000 040323 і здійснює свою діяльність у відповідності з Свідоцтвом про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги № 4691, виданого Аудиторською палатою України (надалі - АПУ) 01 грудня 2016 року (рішення АПУ № 334/3 від 01 грудня 2016 року).

Сертифікат аудитора Кузіва Павла Григоровича: серії А № 002544 від 29 червня 1995 року, термін дії якого продовжено до 29 червня 2019 року (рішення АПУ № 294/2 від 29 травня 2014 року).

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування: державне підприємство “Кременецьке лісове господарство”.

Код за ЄДРПОУ: 00993047.

Місце знаходження: 47002, Тернопільська область, Кременецький район, м. Кременець, вул. Акімова, 26.

Дата державної реєстрації: 27 лютого, 1940 року.

Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію: 22 лютого 2012 року.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Відповідно до договору № 3 від 24 квітня 2017 р. аудиторська перевірка проводилася нами з 01 по 14 червня 2017 року в бухгалтерії ДП “Кременецьке лісове господарство” .

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ДП “Кременецьке лісове господарство” (далі – Підприємство), що включають Баланс станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіт про власний капітал та Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Облікова політика на підприємстві визначена Наказом про облікову політику. Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку Підприємства відповідає діючим стандартам та нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних П(С)БО та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність № 3125 – XII від 22.04.1993р. (в редакції Закону України від 14.09.2006р., №140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання

етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторська думка (висновок) про фінансову звітність

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком обмежень, що зазначені нижче і не є суттєвими, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан державного підприємства "Кременецьке лісове господарство" станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату згідно з визначеною Концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

Висновок (звіт) щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Бухгалтерський облік на Підприємстві базується на принципах єдиної журнальної форми рахівництва з використанням комп'ютерних програм. Організація і методологія бухгалтерського обліку в Підприємстві відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, затвердженим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Обрана в Підприємстві облікова політика протягом звітного періоду була незмінною.

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Підприємством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України за № 879 від 02.09.2014 року. Оскільки договір про здійснення аудиторської перевірки був укладений після дати Балансу, аудиторів не приймали участь в інвентаризації матеріальних активів, тому висновки про достовірність та повноту фінансової звітності ми базували на аналізі представлених Підприємством документах по інвентаризації активів і зобов'язань, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Підприємства.

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV,

затверджених Національних П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування, Положення про облікову політику Підприємства.

Фінансові звіти Підприємства містять статті, форму і склад яких визначено відповідно до Національного положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність щодо принципів її підготовки, визнання та розкриття її елементів в цілому відповідає вимогам НП(С)БО1 та обраній обліковій політиці Підприємства. Фінансова звітність Підприємства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування в національній валюті України - гривні. Відображені у фінансовій звітності суми активів, зобов'язань, власного капіталу, результатів діяльності в цілому відповідають даним бухгалтерського обліку, справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Підприємства згідно з визначеною Концептуальною основою.

Бухгалтерський облік основних засобів здійснюється згідно з вимогами П(С)БО №7 „Основні засоби”. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами згідно з П(С)БО № 7 "Основні засоби". Придбані, створені основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Аналітичний і синтетичний облік основних засобів здійснювався протягом звітного періоду відповідно до вимог чинного законодавства і мають певну відповідність. Бухгалтерський облік надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО №7 „Основні засоби”. Знос (амортизація) основних засобів протягом звітного періоду нараховувалась згідно норм і методів, передбачених податковим законодавством та відповідають обраній обліковій політиці і залишалися незмінними. Перевіркою правильності визначення амортизаційних відрахувань за звітний період відхилень не встановлено.

Аудитори зазначають, що на балансі Підприємства в складі основних засобів обліковується квартира, що знаходиться в м. Тернопіль, по вул. Київській, 11 первісною вартістю 56 764 грн. На нашу думку, зазначений об'єкт не відповідає критеріям його визнання як активу, оскільки він не контролюється Підприємством та не принесе йому економічних вигід в майбутньому як того вимагає п.3 НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” та п.4 П(С)БО 7 “Основні Засоби”.

Інформація у примітках до фінансової звітності про основні засоби розкрита в необхідному обсязі.

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що **облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”** та Положення про облікову політику Підприємства.

Облік запасів Підприємство здійснює в цілому у відповідності з П(С)БО № 9 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, що визначається згідно з згаданим вище положенням.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів виключається із складу активів під час їх передачі в експлуатацію з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких цінностей за місцями експлуатації, що відповідає вимогам П(С)БО № 9.

Протягом звітнього періоду забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів згідно з обліковою політикою підприємства.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 9 „Запаси”.

Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи і послуги включається до підсумку балансу за їх первісною вартістю. Нарахування суми резерву сумнівних боргів як того вимагає п.7 П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість” у звітному періоді не здійснювалося. У складі дебіторської заборгованості рахується прострочена заборгованість по 12-х контрагентах на загальну суму 96482,14 грн., що не відповідає вимогам п.5 згаданого вище П(С)БО.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Підприємства здійснюється у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог П(С)БО № 11 «Зобов'язання». Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами здійснюються у відповідності з законодавчими та нормативними документами. У складі кредиторської заборгованості рахується прострочена заборгованість по 45 - х контрагентах на загальну суму 119145,88 грн., що не відповідає вимогам п. 5 П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Для огляду аудиторам було надано акти звірок взаємних розрахунків лише частини контрагентів, що не дає змоги висловити адекватну думку стосовно відповідності сум дебіторської і кредиторської заборгованостей за балансом фактичним сумам в розрізі контрагентів.

Облік касових операцій та на рахунках в банку здійснюється у відповідності до чинного законодавства.

Зміст статей Балансу Підприємства щодо власного капіталу, а також зміст статей Звіту про власний капітал відповідає вимогам НП(С)БО № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Заявлений в установчих документах Підприємства статутний капітал складає 2 684 911,59 грн. і його повністю сплачено. Стаття додатковий капітал несе в собі інформацію про залишкову вартість безкоштовно отриманих об'єктів основних засобів та невикористані залишки фондів спеціального призначення.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється Підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках рахунку 70 „Доходи від реалізації” в цілому у відповідності з П(С)БО № 15 „Дохід”. Відхилень між даними первинних документів бухгалтерського обліку та фінансових звітів аудиторами не встановлено.

Бухгалтерський облік інших доходів здійснюється Підприємством у відповідності до вимог П(С)БО № 15 „Дохід” на окремих субрахунках згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Підприємством ведеться у відповідності до норм П(С)БО № 15 „Дохід” та Положення про облікову політику Підприємстві.

На думку аудиторів, **облік витрат Підприємства ведеться відповідно норм П(С)БО № 16 “Витрати”** та Положення про облікову політику Підприємства. Бухгалтерський облік витрат Підприємства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам,

стосовно витрат Підприємства за 2016 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат Підприємства, а також розкриває інформацію про них.

Нами здійснено перевірку відповідності даних Балансу, головної книги та аналітичного обліку Підприємства за рік що минув станом на 31 грудня 2016 року. Перевіркою відхилень не встановлено. Під час перевірки інших форм звітності порушень не виявлено. Дані окремих форм звітності відповідають один одному. Розбіжностей між формами фінансової звітності не встановлено. Підприємство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність.

В процесі аудиту нами було подано запити на виконання МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» з метою отримання інформації, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення у фінансовій звітності Підприємстві внаслідок шахрайства або помилки

Директор



П.Г. Кузів

Дата аудиторської висновку: 14 червня 2017 року.

Адреса аудиторської фірми: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, буд.164А/54