



СВІДОЦТВО про внесення в Реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року

04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54, п/р 26008052718477 в Печерській філії ПАТ КБ
«ПРИВАТБАНК», МФО300711, ЗКПО 32736376, т/ф. 223-93-20
e-mail: jurcholding-audit@ukr.net

*Керівництву Державного підприємства
«БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНОГО УПРАВЛІННЯ
ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ»*

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного підприємства
«БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО
УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ»
за 2016 рік**

30 червня 2017 р.

м. Київ

Загальні відомості про Підприємство

Повна назва – Державне підприємство «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ
УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ»

Ідентифікаційний код юридичної особи – 35917370

Місцезнаходження – 01133, м. Київ, вулиця Командарма Каменева,
будинки 8

Дата державної реєстрації - 06.05.2008 р. Печерською районною в м.
Києві державною адміністрацією, номер запису - 1 070 102 0000 033047

Вид діяльності за КВЕД:

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

2. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№ 3488, видане рішенням Аудиторської палати № 141/2 від 25.11.2004 р.,
продовжено Рішенням № 302/3 від 30.10.2014 р., термін дії до 30.10.2019 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4 № 0519, чинне до 31.12.2019 року.

Сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий Прокопчуку К.Ю. від 22.07.2003 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 273/2 від 04.07.2013 р. терміном до 22.07.2018 р.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»:

м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54.

Телефон/факс: 223-93-20.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту № 04-81 від 30.05.2017 р.;

дата початку та дата закінчення проведення аудиту 12.06.2017 р. – 30.06.2017 р.

3. Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Державного підприємства «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ»:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2016 року (форма № 1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2016 рік (форма № 2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік (форма № 3);
- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2016 рік (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності за 2016 рік.
- Для перевірки також були надані:
- Установчі і реєстраційні документи підприємства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

4. Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

5. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

6. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

7. Висновок щодо фінансових звітів у цілому

На нашу думку підприємство дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік Державного підприємства «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ» ведеться згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку.

8. Розкриття інформації за видами активів

8.1. Облік необоротних активів

Вартість основних засобів підприємства станом на 31.12.2016 р. становить:

- залишкова вартість – 504 тис. грн.
- первісна вартість – 3283 тис. грн.
- знос – 2779 тис. грн.

Визнання та оцінка основних засобів проводилась у відповідності з критеріями визнання за П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства України від 27.04.2000 р. № 92.

Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. В бухгалтерському обліку основні засоби класифікуються за групами, передбаченими П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації основних засобів проводилось прямолінійним методом.

Бухгалтерський облік основних засобів на підприємстві забезпечує своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної інформації про оцінку, надходження основних засобів, їх внутрішнє переміщення, вибуття; відображення даних про нарахування амортизації основних засобів за звітний період та їх зносу; визначення витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів у робочому стані, їх ремонтом і поліпшенням; визначення

фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів; інформацією для складання звітності про основні засоби.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться за первісною вартістю щодо кожного об'єкту окремо відповідно до П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Мінфіну України від 18.10.1999 р. № 242.

Вартість нематеріальних активів підприємства станом на 31.12.2016 р. становить:

- залишкова вартість – 37 тис. грн.;
- первісна вартість – 41 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 4 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводилось прямолінійним методом.

8.2. Облік запасів

Визнання та первісна оцінка запасів на підприємстві проводиться згідно П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого Наказом Мінфіну України від 20.10.1999р. № 246.

Станом на 31.12.2016 р. балансова вартість запасів становить 3154 тис. грн.

Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Помилок при відображенні операцій з запасами в бухгалтерському обліку перевіркою не виявлено.

8.3. Облік дебіторської заборгованості

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості проводиться підприємством у відповідності з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Мінфіном України від 8.10.99 р. № 237 (із змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість підприємства є поточною, тобто такою, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу і визнається активом одночасно з визначенням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Повнота відображення розміру дебіторської заборгованості на підприємстві підтверджується результатами перевірки.

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість становить:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3598 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складає:

- за виданими авансами – 1858 тис. грн.;

- з бюджетом – 77 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 348 тис. грн.

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2016 р. складає 554 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р вартість інших оборотних активів становить 420 тис. грн.

8.4. Облік грошових коштів

Облік грошових коштів ведеться без порушень чинного законодавства.

Вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2016 р. складає 9979 тис. грн.

9. Розкриття інформації про зобов'язання

9.1. Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань на підприємстві відбувається у відповідності з П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства України від 31.01.2000 р. № 20.

Зобов'язання відображаються у балансі підприємства за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання товариства поділяються на довгострокові та поточні.

Балансова вартість довгострокових забезпечень станом на 31.12.2016 р. становить 85 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. поточні зобов'язання підприємства включають:

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 2940 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 16322 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками включає:

- з бюджетом – 763 тис. грн.;

- з оплати праці – 86 тис. грн.;

- за одержаними авансами – 15 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 354 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

10. Розкриття інформації про власний капітал

10.1. Облік статутного капіталу

Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу Державного підприємства «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ» складає 1 851 160,00 грн. (один мільйон вісімсот п'ятдесят одна тисяча сто шістдесят грн. 00 коп.).

Облік статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» без порушень чинного законодавства.

10.2. Облік доходів, витрат та чистого прибутку

Дохід підприємства визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути визначена достовірно.

Правильність класифікації та оцінки доходу відбувається у відповідності з П(С)БО №. 15 «Доходи», затвердженого Наказом Мініфіну України від 29.11.99р. № 290.

В 2016 році визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 56841 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 19799 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 50 тис. грн.

Дохід підприємства відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Визнання витрат підприємством в цілому проводиться у відповідності з П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Мініфіну України від 31.12.99 р. № 318 (із змінами і доповненнями).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням або збільшенням зобов'язань.

Витрати товариства за 2016 рік включають:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 57396 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 1458 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 18936 тис. грн.;
- інші витрати – 80 тис. грн.

Збиток від фінансово-господарської діяльності за 2016 рік становить 1180 тис. грн.

Аудитори підтверджують суму збитку, відображеного підприємством у звіті про фінансові результати за 2016 рік.

11. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

12. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та запасів, оскільки укладення договору на проведення аудиту відбулось після проведення річної інвентаризації. Проте, інвентаризація проводилась комісією, якій аудитори висловили довіру згідно МСА. Також, по обліковим записам товариства, аудитор перевіряв кількість основних засобів та запасів і перевірка дала достатню основу для вираження думки.

На нашу думку, вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2016 р. в сумі 554,0 тис. грн., які відображені в рядку 1170 Балансу (Звіту про фінансовий стан) повинні бути списані з балансу товариства та включені у рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Внаслідок можливого впливу цього питання на показники фінансової звітності аудиторська думка була модифікована.

Аудитори доходять висновку, що вищенаведені питання не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

**УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ
У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ», що додається, станом на 31.12.2016 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Державного підприємства «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ» складена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні фінансовий стан товариства станом на 31.12.2016р., його фінансові результати фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2016 рік, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Припущення про безперервність господарської діяльності підприємства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Директор
ТОВ «Юрхолдінг - Аудит»



К.Ю. Прокопчук