

А У Д И Т О Р С Ь К И Й З В І Т

По перевірці фінансово – господарської діяльності
Державної комісії України по запасах корисних копалин
за період з 01.10.2016 р. по 30.09.2017 р.

1. ОПИСОВА ЧАСТИНА	2
2. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ ПО ФОРМУВАННЮ ДОХОДУ	4
3. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ ПО ФОРМУВАННЮ ВИТРАТ	12
4. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ ПО ФОРМУВАННЮ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ.....	18
5. АУДИТ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ, РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ ТА РОЗРАХУНКІВ ПО ДОГОВОРАМ ЦПХ	23
6. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ ПО ВЗАЄМОРОЗРАХУНКАМ З ПРАЦІВНИКАМИ.....	27

Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі статті балансу за всі періоди перевірки діяльності Підприємства і дозволяє зробити висновки про всі недоліки, які можуть привести до викривлення як фінансового, так і податкового обліку.

В процесі аудиторської перевірки була проведена вибіркова перевірка відповідності реєстрів бухгалтерського обліку первинним документам.

Для аудиторської перевірки були представлені наступні документи:

- фінансова звітність за період перевірки;
- акти, товарні накладні по відвантаженню товарів;
- акти, товарні накладні на придбання товарів і послуг;
- договори на поставку послуг і придбання товарів, робіт і послуг;
- декларації по ПДВ і податку на прибуток за період перевірки;
- касові і банківські документи;
- реєстри аналітичного і синтетичного обліку.

При виконанні завдання Аудитор керувався стандартом МСА 4400 «Завдання по виконанню узгоджених процедур по відношенню до фінансової інформації», метою якого є виконання тих аудиторських процедур, які були узгоджені з замовником, а також надання звіту про фактичні результати здійснення узгоджених процедур.

Аудитор є незалежний від підприємства.

При проведенні перевірки були виконані наступні узгоджені процедури:

- опитування і аналіз;
- перевірка розрахунків, порівняння і інші процедури, які дають можливість оцінити точність записів у реєстрах обліку;
- спостереження;
- перевірки;
- отримання підтверджень.

У відповідності до вимог **МСА № 4400 «Завдання по виконанню узгоджених процедур по відношенню до фінансової інформації»**, Аудитор не висловлює власну думку стосовно впевненості по відношенню до фінансової та податкової звітності, замовник на підставі нашого звіту повинен зробити власні висновки по відношенню до сукупної інформації, яка надавалася для виконання узгоджених процедур.

Узгоджені процедури виконані виключно з метою надання Замовнику допомоги у оцінці виявлення можливих податкових ризиків правильності нарахування та сплати податку на прибуток, Єдиного соціального внеску та інших податків і платежів, які здійснює Замовник. З цією метою:

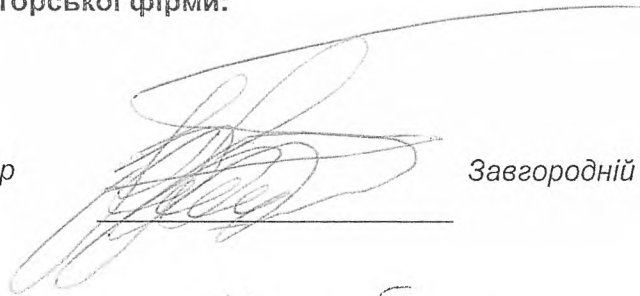
1. Аудитор отримав і перевіряв податкову звітність підготовлену Підприємством, а також порівняв дані податкової звітності з даними бухгалтерського обліку Підприємства з урахуванням всіх відповідних вимог ПКУ та П(С)БО для виявлення можливих викривлень;
2. Аудитором була призведена перевірка відповідності даних первинних документів з даними облікових реєстрів бухгалтерського обліку для виявлення можливих відхилень;
3. Аудитором був зроблений аналіз статей балансу і звіту про фінансові результати, аналіз податкової звітності і джерел її формування з точки зору ПКУ, П(С)БО і облікової політики Підприємства;
4. Аудитором був зроблений порівняльний аналіз первинних документів, показників податкової звітності по ЄСВ і іншим обов'язковим платежам з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

Ми повинні зауважити, що виконання узгоджених процедур у відповідності до МСА № 4400 не є аудиторською перевіркою чи оглядом у відповідності з іншими МСА, тому, Аудитор не

На підставі аудиторської перевірки, проведеної спеціалістами-аудиторами ТОВ «Аудиторська Фірма «Главбух» ми можемо зробити висновки про те, що організація і система бухгалтерського обліку, яка використовується на Підприємстві, з урахуванням наведених у звіті застережень, відповідає вимогам Стандартів і нормативних актів, які діють в Україні. Всі виявлені в процесі перевірки недоліки або виправлені в процесі перевірки, або ж були прийняті до уваги керівництвом Підприємства.

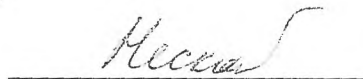
Представники аудиторської фірми:

Спеціаліст - аудитор



Завгородній В.П.

Спеціаліст - аудитор



Нескорожена Л.Д.