

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

21100, м. Вінниця, Хмельницьке шосе, 7, тел. 66-12-82, факс 66-12-82
E-mail: vinnytsia@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 20080633

30.03.2018

№07-33/1

**Аудиторський звіт
про результати державного фінансового аудиту діяльності
дочірнього підприємства «Калинівський райагроліс» ВОКСЛП
«Віноблагроліс» за період з 01.06.2015 по 31.01.2018**



с. Павлівка 2018

ЗМІСТ

<i>I. Вступ.....</i>	<i>4</i>
<i>II. Результати аудиторських процедур і висновки.....</i>	<i>7</i>
<i>2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності.....</i>	<i>7-16</i>
<i>2.2. Зовнішні фактори ризику.....</i>	<i>16</i>
<i>2.3. Внутрішні фактори ризику.....</i>	<i>21</i>
<i>2.4. Оцінка стану внутрішнього контролю.....</i>	<i>31</i>
<i>III. Висновки.....</i>	<i>33</i>
<i>IV. Рекомендації.....</i>	<i>34</i>
<i>V. Додатки.....</i>	

В звіті представлено результати проведення державного фінансового аудиту дочірнього підприємства «Калинівський райагроліс» (далі – Підприємство) за червень – грудень 2015, 2016-2017 роки та січень 2018 року.

Аудиторське дослідження проведено відповідно до п. 2.3.5.2 плану проведення заходів фінансового контролю Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області на I квартал 2018 року, у відповідності до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 та Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 №728.

Про початок контрольного заходу Підприємство повідомлено листом Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області від 31.01.2018 №26-02-07-14/639.

Інформація призначена для дочірнього підприємства «Калинівський райагроліс» та керівництва ВОКСЛП «Віноблагроліс».

Аудиторський звіт підготовлено головним державним аудитором відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області Сторожук С.В., державним аудитором Возик А.С. та державним фінансовим інспектором Мальованою Е.Е. цього ж відділу.

I. ВСТУП

Дочірнє підприємство «Калинівський райагроліс» Вінницького обласного комунального спеціалізованого лісгосподарського підприємства «Віноблагроліс» (далі – Підприємство), є дочірнім підприємством Вінницького обласного комунального спеціалізованого лісгосподарського підприємства «Віноблагроліс» (далі – Засновник), яке створене на базі майна, переданого Засновником у статутний фонд Підприємства.

Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.

Повне найменування	Дочірнє підприємство «Калинівський райагроліс» ВОКСЛП «Віноблагроліс»
Ідентифікаційний код	36071448
Директор	Наборський Сергій Іванович
Місце знаходження за КОАТУУ	22436, Вінницька обл., Калинівський р-н., с. Павлівка, вул. Миру, будинок 215.
Організаційно-правова форма за КОПФГ	160, дочірнє підприємство
Види діяльності за КВЕД-2010	02.10 Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві;

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації Підприємству присвоєно ідентифікаційний код юридичної особи 36071448 від 10.12.2008 №11531020000000610.

Підприємство діє на підставі Статуту (нова редакція) затвердженого наказом ВОКСЛП «Віноблагроліс» від 13.01.2017 №2/7.

Відповідно до пункту 1.3 Статуту, Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні та валютні рахунки у банківських установах, круглу печатку, штампи та бланки зі своїм повним найменуванням.

Відповідно до пункту 1.6 Статуту, Підприємство може від свого імені укладати угоди, набувати майнових та особистих немайнових прав і нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському та третейському судах.

Відповідно до п. 2.1 Статуту, головною метою діяльності Підприємства за дорученням засновника є організація ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та заготівлі лісових ресурсів і відтворення лісів на території земель лісового фонду Калинівського району Вінницької області, що знаходяться в постійному користуванні Засновника, забезпечення підвищення продуктивності, посилення їх корисних властивостей, задоволення потреб територіальних громад Вінницької області у лісових ресурсах на основі їх наукового обґрунтованого раціонального використання

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

- Планування, організація, ведення лісового господарства і використання лісових ресурсів з урахуванням господарського призначення лісів і природно-кліматичних умов;
- Забезпечення відтворення, охорони, захисту і підвищення родючості ґрунтів, продуктивності насаджень і посилення їх корисних властивостей, виконання інших вимог законодавства щодо ведення лісового господарства та використання лісових ресурсів району;
- Дотримання науково - обґрунтованих норм і порядку спеціального використання деревних та інших ресурсів лісу, користування земельними ділянками лісового фонду на підставі матеріалів лісовпорядкування;
- Ведення лісового господарства, здійснення спеціального використання лісових ресурсів на підставі спеціальних дозволів та користування земельними ділянками лісового фонду способами, які б забезпечували збереження оздоровчих і захисних властивостей лісів, а також створювали сприятливі умови для їх охорони, захисту, використання та відтворення;
- Виконанням робіт, пов'язаних з відведенням у натурі земельних ділянок лісового фонду для спеціального використання лісових ресурсів, потреб мисливського господарства, культурно-оздоровчих, спортивних і туристичних цілей та проведення науково-дослідних робіт;
- Здійснення у встановленому законодавством порядку будівництва лісгосподарських доріг, лісових складів, пожежно-хімічних станцій, господарських приміщень та інших об'єктів, необхідних для ведення лісового господарства і використання лісових ресурсів;
- Охорона лісів і захисних лісонасаджень від пожеж, здійснення протипожежних заходів, захист лісів від хвороб та шкідників, організація робіт по збереженню лісової фауни;
- Посилення водоохоронних, захисних, кліматорегулюючих, санітарно-гігієнічних, оздоровчих та інших корисних властивостей лісів з метою поліпшення навколишнього природного середовища;
- Безперервне та не виснажливе і раціональне використання лісів для планомірного задоволення потреб виробництва для населення в деревині і іншій продукції;
- Розширення відтворення поліпшення природного складу і якості лісів, підвищення їх продуктивності;
- Проведення заходів по вирощуванню, відновлюванню лісів, підвищення їх продуктивності, створення насаджень із швидкоростучих і технічно цінних деревних порід, які в найкоротший строк дають велику кількість деревини народному господарству, організація лісонасіневої справи і лісових розсадників;
- Охорона лісів і захисних лісонасаджень від незаконних порубів, пошкоджень, самовільного сінокосіння, випасання худоби в заборонених місцях та інших лісо порушень і притягнення до відповідальності лісо

порушників, стягнення з них збитків, пені, неустойки, штрафів відповідно до діючого законодавства;

- Лісопильне та стругальне виробництво;
- Забезпечення збереження комунальної власності підприємства;
- Інші види діяльності, що впливають з мети та предмету діяльності і не заборонені чинним законодавством України.

Статутний фонд Підприємства становить 86,8 тис.грн та є незмінним впродовж всього періоду, який підлягав аудиту.

Розмір статутного капіталу Підприємства, вказаного у статутних документах, відповідає даним бухгалтерського обліку (рах. 40 «Статутний капітал»).

Відповідно до пункту 7.3 Статуту, джерелом формування коштів Підприємства є: грошові та матеріальні внески засновника; доходи, одержані від надання послуг, реалізації продукції, від інших видів господарської діяльності; доходів від цінних паперів; кредити банків та інших кредиторів; кошти Державного та місцевого бюджетів в межах бюджетного законодавства; безоплатні або благодійні внески підприємств, організацій, громадян; інші джерела, не заборонені законодавчими актами України.

Підприємство має право продавати і передавати іншим підприємствам, установам, організаціям обмінювати, здавати в оренду, надавати безкоштовно в тимчасове користування або в позику будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар, сировину та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу за погодженням із Засновником.

Також Підприємство має право купувати, одержувати від уступки, дару, орендувати або іншим способом одержувати майно або права на нього у підприємствах, установах, організацій та громадян.

За Підприємством, згідно даних лісовпорядної партії Української експедиції ВО «Укрдержліспроект», рахується загальна площа земель 3381 га.

Середньооблікова чисельність усіх працівників Підприємства в еквіваленті повної зайнятості станом на кінець 2015 року складала 31 особу, станом на кінець 2016 - 2017 років - 32 особи.

Державний фінансовий аудит Підприємства Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (далі – Держаудитслужба у Вінницькій області) проводиться вперше.

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів становить 10 800 тис. грн, в тому числі майна – 2600,0 тис.гривень.

Підстава для проведення аудиту: ст. 3 Закону України від 26.01.1993 №2939-ХІІ «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», п. 2.3.5.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2018 року.

Мета аудиту: оцінка законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності, правильності ведення

бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності за червень-грудень 2015 року, 2016-2017 роки та січень 2018 року.

Критерії, за якими здійснено оцінку:

- забезпечення виконання Підприємством основної мети, що полягає в організації ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та заготівлі лісових ресурсів і відтворення лісів, що знаходяться в постійному користуванні Підприємства, забезпечення підвищення продуктивності, посилення їх корисних властивостей, задоволення потреб суспільства у лісових ресурсах на основі їх науково обґрунтованого раціонального використання та отримання на цій основі прибутку;
- дотримання законодавства при здійсненні Підприємством фінансово-господарської діяльності, повноти і достовірності відображення результатів діяльності за даними бухгалтерського обліку та достовірності формування фінансових результатів;
- ефективність використання майна та коштів, забезпечення збереження активів.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР І ВИСНОВКИ

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

Згідно з вимогами п. 11 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану комунальних підприємств, затверджених рішенням 5 сесії Вінницької обласної ради 6 скликання від 29.04.2011 №109 (далі Порядок №109) відповідальність за достовірність та обґрунтованість планування окремих показників несе керівник Підприємства.

Аудиторським дослідженням встановлено, що Підприємством у 2015-2017 роках у відповідності до вимог статті 11 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, (далі Положення №73) на основі даних бухгалтерського обліку складалась фінансова звітність (форма №1-м «Баланс», форма №2-м «Звіт про фінансові результати», яка підписувалась директором та головним бухгалтером Підприємства.

Також, на виконання ст.78 і ст.75 Господарського кодексу України, Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 16.03.2009 №216 (втрата чинності 03.04.2015) та Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України

від 02.03.2015 № 205, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.03.2015 № 300/26745 (далі - Порядок №205), Підприємством розроблено та затверджувались фінансові плани на 2015-2017 роки головою Вінницької обласної ради.

Так, фінансові плани на 2015-2017 роки Підприємством розроблені з поквартальною розбивкою, в яких відображено очікувані фінансові результати, джерела формування коштів та напрямки їх використання, згідно вимог абз. 2 п. 2 ст. 75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (далі - Господарський кодекс).

Звіти про виконання фінансових планів підписані директором Підприємства Наборським С.І.

Згідно даних фінансового плану на 2015 рік Підприємством передбачалось отримання доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 3800,0 тис.грн. та чистого доходу у сумі 3166,7 тис. грн., із яких за результатами діяльності за 2015 отримано доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 4713,7 тис. грн та чистого доходу у сумі 3954,1 тис. грн, що перевищує планові показники на 913,7 тис. грн (або на 124%) та 787,4 тис. грн (або на 124,9%).

Розмір податку на додану вартість Підприємства на 2015 рік планувався в розмірі 633,3 тис. грн, однак фактично склав 759,6 тис. грн, що перевищує планові показники на 126,3 тис. грн або 119,9%, за рахунок збільшення доходу від реалізації продукції на 913,7 тис. грн, що становить 124%.

З врахуванням вищевикладеного Підприємством в цілому за 2015 рік отримано дохід на суму 3954,1 тис. грн при запланованих 3166,7 тис. грн., що свідчить про перевиконання плану по дохідній частині на 787,4 тис. грн (або на 124,9 %).

Порівняльним аналізом виконання Підприємством фінансового плану по витратам встановлено, що при плановому обсягу собівартості продукції в сумі 2120,0 тис. грн, фактична собівартість продукції підприємства склала 2763,7 тис. грн, що перевищує планові показники на 643,7 тис. грн (або на 130,4 %), за рахунок збільшення заготівлі лісо продукції на 6692 куб.м.

Проведеним порівнянням даних обліку матеріально-технічного забезпечення з даними планових показників встановлено збільшення обсягів виробництва лісопродукції у натуральному виразі, внаслідок чого розмір фактичної собівартості продукції перевищує плановий.

Адміністративні витрати Підприємства при запланованих у фінансовому плані на рівні 700,0 тис. грн у 2015 році фактично становили 706,1 тис. грн. що на 6,1 тис. грн перевищує планові. Збільшення адміністративних витрат пов'язане із збільшенням витрат на оплату комунальних послуг у розмірі 3,6 тис.грн та збільшення витрат на господарські потреби у розмірі 2,5 тис.гривень.

Витрати пов'язанні з використанням службових автомобілів із запланованих 130,0 тис. грн фактично у 2015 році становили 96,5 тис грн., що на 33,5 тис. грн менше, за рахунок зменшення використання паливно мастильних матеріалів та запасних частин.

Розмір інших адміністративних витрат Підприємства заплановано на рівні 570,0 тис. грн, проте фактично у 2015 році становили 609,6 тис. грн, що перевищує планові показники на 39,6 тис. грн (або 106,9 %).

Розмір інших операційних витрат Підприємства заплановано на рівні 237,7 тис. грн, проте фактично у 2015 року становили 341,0 тис. грн, які є більшими від планових показників на 103,3 тис. грн (або 143,5 %), в зв'язку з наданням благодійної допомоги, відрахуванням до резерву сумнівних боргів, виникненням незапланованих штрафних санкцій по податкам.

Витрати на координаційні цілі заплановано в сумі 189,0 тис. грн, які фактично склали 189,0 тис. грн, що виконано на 100 %.

Витрати на податок на прибуток від звичайної діяльності заплановано 59,0 тис. грн, які фактично склали 56,5 тис. грн, що менше планових показників на 2,5 тис. гривень.

З врахуванням вищевикладеного загальні фактичні витрати Підприємства за 2015 рік становлять 3867,3 тис. грн, які перевищують планові на 750,6 тис. грн. (або на 124,1 %).

За результатами діяльності у 2015 році Підприємством фактично отримано чистий прибуток в сумі 86,8 тис. грн, при запланованому прибутку 50,0 тис. грн., що перевищує планові на 36,8 тис. гривень.

Таким чином, за результатами аудиторського дослідження можна характеризувати фінансово-господарську діяльність Підприємства з якісної сторони, а саме керівником Підприємства дотримано вимог п.3 Порядку №109 та забезпечено зростання фінансових результатів діяльності, отримання валового та чистого прибутку в розмірі який більший ніж прогнозі та планові показники поточного року, внаслідок чого фінансовий план Підприємства на 2015 рік перевиконано та як наслідок отримано чистого прибутку в сумі 86,8 тис. гривень.

За 7 місяців 2015 року Підприємство запланувало одержати дохід на суму 1918,4 тис. грн., фактичний розмір доходу перевищив плановий показник на 223,3 тис. грн або на 111,63% і становив 2141,7 тис. гривень.

Частка чистого доходу в структурі сукупного доходу Підприємства за 7 місяців 2015 року становила 100% або 2141,7 тис. гривень.

Порівнянням показників, наведених у фінансових планах та звітах про їх виконання встановлено, що фактичний розмір сукупних витрат, понесених Підприємством за 7 місяців 2015 року перевищив плановий показник на 20,5 тис. грн або на 0,9% і становив 2262,2 тис. гривень.

Структуру сукупних витрат Підприємства формували собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, інші операційні витрати, витрати на збут та витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності.

Найбільшу питому вагу в структурі сукупних витрат Підприємства займала собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), а саме за 7 місяців 2015 року – 69,4% або 1570,5 тис. гривень.

Частка адміністративних витрат Підприємства в структурі сукупних витрат Підприємства становила за 7 місяців 2015 року – 18,7% або 423,8 тис. гривень.

Інші операційні витрати у сукупних витратах Підприємства, впродовж періоду, що аналізується, займали за 7 місяців 2015 року – 11,3% або 254,9 тис. гривень.

За фінансовим планом на 2016 рік Підприємством передбачалось отримання доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 4530,7,0 тис. грн та чистого доходу у сумі 3775,6 тис. грн, із яких за результатами діяльності за 2016 отримано доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 7315,3 тис. грн та чистого доходу у сумі 6094,9 тис. грн, що перевищує планові показники на 2784,6 тис. грн (або на 161,5%) та 2319,3 тис. грн (або на 161,4%).

Розмір податку на додану вартість Підприємства на 2016 рік планувався в розмірі 755,1 тис. грн, однак фактично склав 1220,4 тис. грн, що перевищує планові показники на 465,3 тис. грн або 161,6%, за рахунок збільшення доходу від реалізації продукції на 2784,6 тис. гривень.

Інші фінансові доходи Підприємства на 2016 рік не планувалися, однак фактично склали 0,6 тис. грн (нараховані відсотки згідно депозитного договору).

З врахуванням вищевикладеного Підприємством в цілому за 2016 рік отримано дохід на суму 6095,5 тис. грн при запланованих 3775,6 тис. грн, що свідчить про перевиконання плану по дохідній частині на 2319,9 тис. грн (або на 161,4 %).

Порівняльним аналізом виконання Підприємством фінансового плану по витратам встановлено, що при плановому обсягу собівартості продукції в сумі 2766,1 тис. грн, фактична собівартість продукції підприємства складала 3950,5 тис. грн, що перевищує планові показники на 1184,4 тис. грн (або на 142,8 %).

Проведеним порівнянням даних обліку матеріально-технічного забезпечення з даними планових показників встановлено збільшення обсягів виробництва лісопродукції у натуральному виразі, внаслідок чого розмір фактичної собівартості продукції перевищує плановий.

Адміністративні витрати Підприємства при запланованих у фінансовому плані на рівні 640,0 тис. грн у 2016 році фактично становили 827,3 тис. грн, що на 187,3 тис. грн перевищує планові. Збільшення адміністративних витрат пов'язане із збільшенням мінімальної заробітної плати, збільшення вартості паливно мастильних матеріалів.

Витрати пов'язані з використанням службових автомобілів із запланованих 134,0 тис. грн фактично у 2016 році становили 106,9 тис. грн, що на 27,1 тис. грн менше.

Розмір інших адміністративних витрат Підприємства заплановано на рівні 506,0 тис. грн, проте фактично у 2016 році становили 720,4 тис. грн, що перевищує планові показники на 214,4 тис. грн (або 142,4 %).

Розмір інших операційних витрат Підприємства заплановано на рівні 250,0 тис. грн, проте фактично у 2016 року становили 824,4 тис. грн, які є

більшими від планових показників на 574,4 тис. грн (або 329,8 %), в зв'язку з наданням благодійної допомоги, відрахуванням до резерву сумнівних боргів, збільшенням координаційних цілей та виготовленням актів землевпорядної документації.

Витрати на координаційні цілі заплановано в сумі 180,0 тис. грн, які фактично склали 226,0 тис. грн, що більше планових на 46,0 тис. грн (125,5%) (укладено додаткову про перерахування коштів на утримання засновників про збільшення суми у зв'язку із збільшенням обсягу реалізації продукції).

Витрати на податок на прибуток від звичайної діяльності заплановано 66,5 тис. грн, які фактично склали 30,4 тис. грн, що менше планових показників на 36,1 тис. грн, за рахунок сплати податку на прибуток за 2016 рік.

З врахуванням вищевикладеного загальні фактичні витрати Підприємства за 2016 рік становлять 5632,6 тис. грн, які перевищують планові на 1910,0 тис. грн. (або на 151,3 %).

За результатами діяльності у 2016 році Підприємством фактично отримано чистий прибуток в сумі 462,9 тис. грн, при запланованому прибутку 53,0 тис. грн., що перевищує планові на 409,9 тис. гривень.

Таким чином, за результатами аудиторського дослідження можна характеризувати фінансово-господарську діяльність Підприємства з якісної сторони, а саме керівником Підприємства дотримано вимог п.3 Порядку №109 та забезпечено зростання фінансових результатів діяльності, отримання валового та чистого прибутку в розмірі який більший ніж прогностні та планові показники поточного року, внаслідок чого фінансовий план Підприємства на 2016 рік перевиконано та як наслідок отримано чистого прибутку в сумі 462,9 тис. гривень.

За фінансовим планом на 2017 рік Підприємством передбачалось отримання доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 7675,7 тис. грн. та чистого доходу у сумі 6396,4 тис. грн, із яких за результатами діяльності за 2017 отримано доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) у сумі 7809,5 тис. грн та чистого доходу у сумі 6507,9 тис. грн, що перевищує планові показники на 133,8 тис. грн (або на 101,7 %) та на 111,5 тис. грн (або 101,7%).

Розмір податку на додану вартість Підприємства на 2017 рік планувався в розмірі 1279,3 тис. грн, однак фактично склав 1301,6 тис. грн, що перевищує планові на 22,3 тис. гривень.

Розмір інших операційних доходів Підприємства фактично у 2017 році становив 206,3 тис. грн, що відповідає плановому показнику.

З врахуванням вищевикладеного Підприємством в цілому за 2017 рік отримано дохід на суму 6714,2 тис. грн. при запланованих 6602,7 тис. грн., що свідчить про перевиконання плану по дохідній частині на 111,5 тис. грн. (або на 101,7 %).

Порівняльним аналізом виконання Підприємством фінансового плану по витратам встановлено, що при плановому обсягу собівартості продукції в сумі

4685,0 тис. грн., фактична собівартість продукції підприємства склала 4751,5 тис. грн., що перевищує планові показники на 66,5 тис. грн. (або на 101,4 %).

Проведеним порівнянням даних обліку матеріально-технічного забезпечення з даними планових показників встановлено збільшення обсягів виробництва лісопродукції у натуральному виразі, внаслідок чого розмір фактичної собівартості продукції перевищує плановий.

Адміністративні витрати Підприємства при запланованих у фінансовому плані на рівні 1057,0 тис. грн. у 2017 році фактично становили 979,7 тис. грн. що на 77,3 тис. грн. менше планових (або 92,7%), за рахунок зменшення додаткових витрат на оплату праці, зменшення паливно мастильних матеріалів, зменшення вартості комунальних послуг.

Витрати пов'язанні з використанням службових автомобілів із запланованих 130,0 тис. грн. фактично у 2017 році становили 89,9 тис. грн., що на 40,1 тис. грн. менше від плану (або 69,2%).

Розмір інших адміністративних витрат Підприємства заплановано на рівні 927,0 тис. грн., проте фактично у 2017 році становили 889,8 тис. грн., що менше планових показників 37,2 тис. грн. (або 96,0 %).

Витрати на збут Підприємства фактично становили 97,0 тис. грн., що відповідає плановому показнику.

Розмір інших операційних витрат Підприємства заплановано на рівні 466,5 тис. грн., проте фактично у 2017 році становили 489,0 тис. грн., які є більшими від планових показників на 22,5 тис. грн. (або 104,8%), в зв'язку з наданням благодійної допомоги та паливної норми працівникам.

Витрати на координаційні цілі заплановано в сумі 312,6 тис. грн., які фактично склали 312,6 тис. грн., що виконано на 100 %.

Витрати на податок на прибуток від звичайної діяльності заплановано 104,8 тис. грн., які фактично виконані на 100 %.

З врахуванням вищевикладеного загальні фактичні витрати Підприємства за 2017 рік становлять 6422,0 тис. грн., які перевищують планові на 11,7 тис. грн. (або на 100,2 %). Витрати збільшились за рахунок збільшення об'ємів виконаних робіт (заготівлі лісопродукції).

За результатами діяльності у 2017 році Підприємством фактично отримано чистий прибуток в сумі 292,2 тис. грн., при запланованому прибутку 192,4 тис. грн., що є більше планових на 99,8 тис. грн. (або 151,9%)

Враховуючи вищевикладене, директором Підприємства Наборським С.І. дотримано вимоги п.3 Порядку №109, щодо забезпечення зростання фінансових результатів діяльності, отримання валового та чистого прибутку в розмірі який не може бути меншим ніж прогнозні та планові показники поточного року, внаслідок чого фінансовий план Підприємства на 2017 рік на 99,8 тис. гривень.

Отже аналізом встановлено, що результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства впродовж досліджуваного періоду був чистий прибуток, в тому числі у 2015 році – 86,8 тис. грн., у 2016 році –

462,9 тис.грн, у 2017 році – 292,2 тис.грн, та за січень 2018 року – 94,1 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки активів встановлено, що вартість активів Підприємства станом на 01.01.2015 року становила 2 549,7 тис. грн, станом на 01.01.2016 року – 2 403,2 тис. грн, на 01.01.2017 року 3 342,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 4 458,6 тис. гривень.

Тож у динаміці з 01.01.2015 року по 01.01.2018 року спостерігається збільшення активів Підприємства на 1908,9,0 тис. гривень.

Питома вага необоротних активів в структурі активів Підприємства станом на 01.01.2015 року становила 40,3% або 1 026,6 тис. грн., станом на 01.01.2016 року – 55,7% або 1 338,8 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 51,1 % або 1 709,0 грн та на 01.01.2018 року – 40,5% або 1 803,6 тис. гривень.

Частка основних засобів (залишкова вартість) в структурі необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2015 року склала 31,2% або 320,4 тис. грн., на 01.01.2016 року - 100% або 1 338,8 тис. грн, на 01.01.2017 року – 100% або 1 709,0 тис грн та на 01.01.2018 – 83,6 % або 1 508,6 тис. гривень.

Питома вага оборотних активів в структурі активів Підприємства станом на 01.01.2015 року склала 59,7% або 1 523,1 тис. грн, на 01.01.2016 року – 44,3% або 1 064,4 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 48,9% або 1 633,3 тис. грн та на 01.01.2018 року – 59,5% або 4458,6 тис. гривень.

Значну частку в структурі оборотних активів Підприємства займають запаси, станом на 01.01.2015 року їх частка склала 13,8% або 209,5 тис. грн., на 01.01.2016 року – 25,8% або 274,6 тис. грн та станом на 01.01.2017 – 55,0 % або 898,5 тис.грн, 01.01.2018 – 59,4 % або 1577,6 тис. грн, збільшились.

Розмір поточної дебіторської заборгованості Підприємства станом на 01.01.2015 року становив 866,8 тис. грн або 56,9 %, на 01.01.2016 року – 386,9 тис. грн або 36,3%, на 01.01.2017 – 37,9 тис грн або 2,3 % та на 01.01.2018 року – 164,1 тис. грн або 6,2%.

Структуру поточної дебіторської заборгованості формували дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість.

В структурі оборотних активів Підприємства також одна з найбільшої частки є інша поточна дебіторська заборгованість, станом на 01.01.2015 року їх частка склала 19,9% або 303,6 тис. грн., на 01.01.2016 року – 20,6% або 219 тис. грн та станом на 01.01.2017 – 9,9 % або 161,1 тис.грн, 01.01.2018 – 7,3 % або 2 655,0 тис. гривень.

Крім того в структурі оборотних активів Підприємства спостерігається динаміка збільшення інших оборотних активів, станом на 01.01.2015 року їх частка склала 4,6% або 69,7 тис. грн., на 01.01.2016 року – 10,1% а бо 107,5 тис. грн та станом на 01.01.2017 року – 18,8 % або 306,5 тис. грн, 01.01.2018 – 11,7 % або 310,9 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки власного капіталу встановлено, що станом на 01.01.2015 року його розмір становив 1061,3 тис. грн, на 01.01.2016

року – 1088,0 тис. грн, станом на 01.01.2017 року – 1 523,5 тис. грн та на 01.01.2018 року – 1 680,7 тис. гривень.

Структуру власного капіталу Підприємства формували, зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток.

Розмір зареєстрованого (пайовий) капіталу визначений у п.4.1 Статуту Підприємства в сумі 86,8 тис. грн. та залишався незмінним впродовж усього досліджуваного періоду і його питома вага станом на 01.01.2015 8,2% та станом на 01.01.2018 – 5,2%.

Найбільшу питому вагу в структурі власного капіталу Підприємства станом на 01.01.2015 року становив нерозподілений прибуток становив 974,5 тис. грн і його частка в структурі власного капіталу склала 91,2 %, станом на 01.01.2016 року – 1001,2 тис.грн або 92%, станом на 01.01.2017 року – 1 436,7 тис. грн або 94,3 % та станом на 01.01.2018 – 1593,8 тис. грн або 94,8%.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Підприємства станом на 01.01.2015 становили 111,7 тис. грн, станом на 01.01.2016 – 74,5 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 1 436,7 тис. грн та станом на 01.01.2018 становили 1 593,8,0 тис. гривень.

Протягом всього досліджуваного періоду спостерігалась негативна тенденція до зростання поточних зобов'язань. Так, станом на 01.01.2015 року становив 1376,7 тис. грн, на 01.01.2016 року – 594,4 тис. грн, станом на 01.01.2017 – 1781,5 тис. грн та на 01.01.2018 року – 2 242,9 тис. гривень.

Структуру поточних зобов'язань і забезпечень формували: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками із страхування, розрахунки з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

Основну частку в структурі поточних зобов'язань за період дослідження становили інші поточні зобов'язання, які становили станом на 01.01.2015 708,2 тис. грн або 51,4% від суми поточних зобов'язань, станом на 01.01.2016 року – 594,4 тис. грн або 47,9 %, станом на 01.01.2017 року - 1 382,9 тис. грн або 77,6 % та станом на 01.01.2018 року - 2242,9 тис. грн або 80,7 %.

Наступним найбільш значущим елементом у складі поточних зобов'язань Підприємства протягом дослідженого періоду були зобов'язання за розрахунками з бюджетом, які становили станом на 01.01.2015 року 510,8 тис. грн або 37,1% від суми поточних зобов'язань, станом на 01.01.2016 року – 694,4 тис. грн або 47,9 %, станом на 01.01.2017 року – 214,9 тис. грн або 12,1 % та станом на 01.01.2018 року – 347,0 тис. грн або 12,5 %.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, розмір якої станом на 01.01.2015 складав 39,1 тис. грн. (2,84% суми поточних зобов'язань), але станом на 01.01.2018 року склала 52,2 тис. грн (1,9 %), що свідчить про не значне збільшення на 13,1 тис. гривень.

Заборгованість за розрахунками зі страхування за 2015 рік становила 37,9 тис. грн., проте на кінець 2017 року прослідковувалась тенденція до зменшення такої заборгованості та станом на 01.01.2018 становила 29,3 тис. грн, що на 8,6 тис. гривень.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці за 2015 рік становила 80,6 тис. грн, але за 2017 рік збільшилась і склала 106,6 тис. гривень.

Копія фінансової звітності за 2015-2017 роки в Додатку 1 до Звіту.

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів, характеризує ефективність використання активів та вказує на темп економічного зростання та розвитку підприємства. Оптимальне значення коефіцієнта більше 0 при позитивній тенденції до збільшення. Зменшення цього показника може вказувати на затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства. За 2015 рік коефіцієнт рентабельності активів Підприємства становив 0,04, за 2016 рік – 0,14 та за 2017 рік -0,11.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу вказує на ступінь рентабельності активів підприємства, яку забезпечує прибуток від його основної виробничої діяльності. Оптимальне значення коефіцієнта від 0,12 до 0,18 при позитивній тенденції до збільшення. Зменшення коефіцієнту рентабельності сукупного капіталу вказує на зменшення рентабельності активів підприємства, які забезпечують отримання прибутку від основної виробничої діяльності та відповідно вказує на неефективну операційну діяльність підприємства. За 2015 рік коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу Підприємства становив 0,12, за 2016 рік – 0,14 та 2017 рік -0,18.

Коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність у Підприємства можливостей щодо відтворення та розширення виробництва і характеризує прибутковість його діяльності. Оптимальне значення коефіцієнта більше 0 при позитивній тенденції до збільшення. Зниження коефіцієнту діяльності вказує на зниження можливостей щодо відтворення та розширення виробництва. За 2015 рік коефіцієнт рентабельності діяльності Підприємства становив 0,02, за 2016 рік – 0,08 та за 2017 рік -0,05.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не менше 50%, тобто нормативне значення коефіцієнту повинно бути не меншим 1. Зменшення коефіцієнту фінансової стійкості вказує на узалежнення суб'єкта господарювання від позикового капіталу. Зростання боргових зобов'язань підвищує ризик, оскільки борги потрібно віддавати у визначений час і з певними відсотками. За 2015 рік коефіцієнт фінансової стійкості Підприємства становив 0,83, за 2016 рік – 0,84 та за 2017 -0,61.

Коефіцієнт покриття показує співвідношення усіх оборотних активів до поточних зобов'язань і визначає достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Критичне значення коефіцієнта покриття рівне 1, оптимальне - більше 1 при позитивній тенденції до збільшення. Зменшення коефіцієнту покриття вказує на недостатність обігових коштів для погашення боргів протягом року. За 2015 рік коефіцієнт покриття Підприємства становив 0,31, за 2016 рік – 1,08 та за 2017 -1,44.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на можливість чи неможливість підприємства ліквідувати поточну заборгованість грошовими коштами, які є у нього в розпорядженні. Оптимальне його значення знаходиться в межах від 0,2 до 0,35. Зменшення коефіцієнту абсолютної ліквідності вказує на втрату підприємством можливостей негайно ліквідувати короткострокову заборгованість. За 2015 рік коефіцієнт абсолютної ліквідності Підприємства становив 0,06, за 2016 рік – 0,13 та за 2017 -0,15.

Коефіцієнт заборгованості відображає залежність підприємства від залучених коштів. Оптимальне значення показника в межах від 0,5 до 0,7. Збільшення коефіцієнту заборгованості вказує на ріст залученого капіталу по відношенню до власного та на те, що підприємством послаблено свою фінансову стійкість. Чим менша частка власних коштів в обороті, тим нижча платоспроможність підприємства, тим менші можливості скерування чистого прибутку на капітальні інвестиції та соціальні потреби. За 2015 рік коефіцієнт заборгованості Підприємства становив 0,86, за 2016 рік – 0,85 та за 9 місяців 2016 -0,80.

Таким чином, на основі дослідження коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність надано оцінку ефективності управління Підприємством, яка має середній рівень за 2015-2017 роки.

РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

2.2 ЗОВНІШНІ ФАКТОРИ РИЗИКУ

2.2.1 Не взяття належних заходів щодо виготовлення правостановлюючих документів на земельні ділянки які вкриті лісовою рослинністю, призводить до неефективних управлінських дій (рішень), що може призвести до недоотримання доходів (упущених вигод).

Ліси України є її національним багатством. За своїм призначенням ліси виконують водоохоронні, захисні, санітарно-гігієнічні, оздоровчі, рекреаційні, естетичні, виховні, інші функції та є джерелом для задоволення потреб суспільства в лісових ресурсах.

Відповідно до ст.17 Лісового кодексу України від 21.01.1994 №3852-ХІІ (далі по тексту – Лісовий кодекс), ліси на землях комунальної власності надаються у постійне користування спеціалізованим комунальним лісогосподарським підприємствам, іншим комунальним підприємствам, установам та організаціям, у яких створені спеціалізовані лісогосподарські підрозділи для ведення лісового господарства без встановлення строку.

Відповідно до ст.125 і ст.126 Земельного кодексу України від 25.10.2001 №2768-ІІІ (далі по тексту - Земельний кодекс) право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування земельною ділянкою виникають з моменту державної реєстрації цих прав.

Відповідно до статуту (п. 2), Підприємство створено з метою ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та заготівлі лісових ресурсів та відтворення лісів на території земель лісового фонду Калинівського району Вінницької області, що знаходяться у постійному користуванні ВОКСЛП «Віноблагроліс» - засновника, для забезпечення підвищення продуктивності, посилення їх корисних властивостей, задоволення потреб територіальних громад Вінницької області у лісових ресурсах на основі їх наукового обґрунтованого раціонального використання.

При цьому, необхідно зазначити, що між лісокористувачем ВОКСЛП «Віноблагроліс», як засновником, та його дочірнім підприємством «Калинівський райагроліс» щорічно укладаються договори доручення на виконання останнім дій щодо охорони і захисту, ведення лісового і мисливського господарства та використання лісових і мисливських ресурсів на

території земель лісового фонду (лісових ділянок), які знаходяться на території Калинівського району Вінницької області.

Так, відповідно до договорів доручень на виконання юридичних дій щодо охорони і захисту, ведення лісового і мисливського господарства використання лісових і мисливських ресурсів на території земель лісового фонду (лісових ділянок) які знаходяться на території Вінницької області, які підписаний з боку засновника - генеральним директором ВОКСЛП «Віноблагроліс» Іванцем А.В. та з боку Підприємства – директором Наборського С.І., засновник передає Підприємству повноваження для ведення лісового господарства та використання лісових ресурсів на території земель лісового фонду (лісових ділянок) загальною площею лісових насаджень 3 953, га, в тому числі 276,0 га полезахисних лісових смуг.

В ході аудиту встановлено, що згідно актів прийому передачі загальної площі лісових ділянок без полезахисних лісових смуг, Підприємства, яка надана засновником - ВОКСЛП «Віноблагроліс» в постійне користування становить 3953,0 га, в тому числі 276,0 га полезахисних лісових смуг.

Отже, загальна площа лісових ділянок без полезахисних лісових смуг, Підприємства, яка надана засновником - ВОКСЛП «Віноблагроліс» в постійне користування становить **3 677,0 га**.

В ході аудиту представлено матеріали лісовпорядкування, які виконані у 2015 році Українським державним проектним лісовпорядним виробничим об'єднанням Українська лісовпорядна експедиція та акти погодження площ земельних ділянок на основі державних актів на право постійного користування земельними ділянками на загальну площу **3381,0 га**.

Довідка щодо виготовлених державних актів в Додатку 2 до звіту.

Відповідно до статті 19 Лісового Кодексу, постійний лісокористувач зобов'язаний вести лісове господарство на основі матеріалів лісовпорядкування, здійснювати використання лісових ресурсів способами, які забезпечують збереження оздоровчих і захисних властивостей лісів, а також створювати сприятливі умови для їх охорони, захисту та відтворення.

В свою чергу, лісовпорядкування включає комплекс заходів, спрямованих на забезпечення ефективної організації та науково обґрунтованого ведення лісового господарства, охорони, захисту, раціонального використання, підвищення екологічного та ресурсного потенціалу лісів, культури ведення лісового господарства, отримання достовірної і всебічної інформації про лісовий фонд.

Таким чином, лісокористувачем – ВОКСЛП «Віноблагроліс» не забезпечено виготовлення правовстановлюючих документів на землі лісового фонду на територіях сільських рад в загальній кількості **296 га**, які не включено до матеріалів лісовпорядкування.

В ході проведення аудиту директором Підприємства Наборським С.І. пояснення не надано.

Зокрема, аналіз фінансово-господарської діяльності Підприємства засвідчив, що в досліджуваному періоді найбільшу частку в структурі доходів займали доходи одержані від реалізації лісопродукції.

Так, Підприємством впродовж червня-грудня 2015 року, 2016-2017 років та січня 2018 року отримано доходів від реалізації продукції на загальну суму 15 363,8 тис. грн., в тому числі червень-грудень 2015 року – 2141,7 тис. грн., 2016 рік – 6094,9 тис. грн., 2017 рік – 6507,9 тис. грн та січень 2018 року – 619,3 тис. гривень.

При цьому, доходи отримані від проведення Підприємством лісогосподарських заходів, в тому числі лісозаготівлі, на землях лісового фонду, на які виготовлені правовстановлюючі документи та відповідно розроблені матеріали лісовпорядкування на площі **3381,0 га**.

Тобто, розрахункова економічна вигода для Підприємства від ведення лісового господарства та використання лісових ресурсів з 1 га земель лісового фонду складала: за червень-грудень 2015 – 0,63 тис.грн, у 2016 році – 1,8 тис. грн., у 2017 році – 1,92 тис. грн. та за січень 2018 року – 0,18 тис. гривень.

Враховуючи те, що Підприємством не забезпечено виготовлення правовстановлюючих документів на землі лісового фонду **загальною площею 296 га**, та те, що вказані землі ділянки не включені до матеріалів лісовпорядкування, а відтак на вказаних земельних ділянках не здійснювалися будь-які лісогосподарські заходи, Підприємством впродовж аудиторського періоду недоотримано доходів (упущені вигоди) на **загальну суму 1 345,1 тис. грн.**, в тому числі: червень-грудень 2015 року – 187,5 тис.грн, 2016 рік – 533,6 тис. грн., 2017 рік – 569,75 тис. грн та січень 2018 року – 54,22 тис. гривень.

Розрахунок умовної втрати доходів за червень-грудень 2015 та 2016-2017 роки в Додатку 3 до Звіту.

Таким чином, не виготовлення Підприємством правовстановлюючих документів на землі лісового фонду може призводити до недоотримання доходів (упущення вигоди) в майбутньому.

2.2.2. Дослідження факторів повноти надходження, достовірності, та правильності визначення доходів від реалізації Підприємством лісопродукції.

Формування доходів Підприємства у бухгалтерському обліку здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290, із змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153 (далі Положення (стандарт) №15 «Дохід»), за критеріями визначеними зазначеним положенням.

Облік доходів здійснюється на балансових рахунках, ведення яких передбачено наказом Про облікову політику Підприємства.

Узагальнення інформації про доходи в визначеними вище групами здійснюється на балансових рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності»,

ведення яких передбачено Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції 21 грудня 1999 року за №892/4185 (далі Наказ Мінфіну №291).

Загальна сума доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за 2015 року – 3954,1 тис.грн, за 2016 рік – 6095,5 тис.грн та за 2017 рік 6714,3 тис. гривень.

Сума чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) за 2015 рік – 3954,1 тис. грн, 2016 році – 6094,9 тис.грн та 2017 рік – 6507,9 тис. гривень.

Інші доходи операційної діяльності за 2015 -2016 роки відсутні, а за 2017 рік склали 206,3 тис. гривень.

Інші доходи у 2015 році – відсутні, за 2016 рік – 0,6 тис.грн та за 2017 рік відсутні.

Аналіз вищенаведених даних свідчить про поступове збільшення чистого доходу від реалізації продукції в 2017 році на 413,0 тис.грн більше в порівнянні з 2016 роком.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку Підприємства за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші доходи.

В бухгалтерському обліку Підприємства облік доходів за вказаними вище групами здійснювався на балансових рахунках класу 7 "Доходи і результати діяльності", ведення яких передбачено Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування, затвердженого Наказом №291.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за період 2015-2017 років Підприємством проводились рубки лісової продукції, а саме рубки головного користування та рубок, пов'язаних з веденням лісового господарства, інших рубок та захащеності.

Таким чином, за досліджуємих період Підприємством заготовлено лісопродукції в загальній кількості 42 025 м. куб. зокрема:

від рубок головного користування

- за 2015 рік всього 6491 м. куб., в тому числі ділової 1389,0 м. куб, технічної сировини 3088 м. куб, дров 2014,0 м. куб.;;

- за 2016 рік всього 5 902 м. куб., в тому числі ділової 1442 м. куб, технічної сировини 1957 м. куб, дров 2160 м.куб., хворост 343 м.куб.;

- за 2017 рік всього 5865 м. куб., в тому числі ділової 1580 м. куб, технічної сировини 1615 м. куб., дров 2670 м. куб.;

від рубок, пов'язаних з веденням лісового господарства, інших рубок та захащеності

- за 2015 рік всього 6491 м. куб., в тому числі ділової 1389 м. куб, технічної сировини 3088 м. куб, дров 2014 м. куб.;

- за 2016 рік всього 5 902 м. куб., в тому числі ділової 1442 м. куб., технічної сировини 1957 м. куб, дров 2160 м. куб., хворост 343 м. куб.;

- за 2017 рік всього 8 725 м. куб., в тому числі ділової 388 м. куб, технічної сировини 5557 м. куб, дров 2780 м. куб.;

Отже, за досліджуемий період Підприємством реалізовано лісової продукції всього 34 299 м куб. на загальну суму 13 986,5 тис. грн., зокрема за 2015 рік реалізовано 12275 м. куб. – 3954,1 тис. грн., за 2016 рік 10 988 м куб.– 4800,7 тис. грн. та за 2017 рік 11036 м. куб.– 5231,7 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що Підприємством лісопродукція реалізовувалась на підставі договорів купівлі–продажу укладених з фізичними (ФОП) та юридичними особами.

Ціни на лісопродукцію Підприємства, розроблені та підписані економістом Підприємства Ніколайчук Л.В., головним економістом ВОКСЛП «Віноблагроліс» Мазуренео Ж.П. та затверджені директором Підприємства Наборським С.І. і погоджені керівником ВОКСЛП «Віноблагроліс», згідно фактичної собівартості лісопродукції з врахуванням попиту та пропозицій на відповідні періоди здійснення господарської діяльності .

При цьому, відповідно до п.5.2 Статуту до компетенції ВОКСЛП «Віноблагроліс» належить функція затвердження/погодження прейскуранту мінімальних реалізаційних цін на основні види продукції та послуги Підприємства та контролю за їх отриманням.

За результатами проведеного аудиту, шляхом порівняння даних цін вказаних у товарно-транспортних накладних на відпуск лісопродукції в розрізі сортів, сортиментів та діаметрів з цінами затвердженими відповідними наказами по Підприємству, випадків реалізації лісопродукції за цінами нижчими ніж вказані у прейскурантах, не встановлено.

В ході аудиту проведено вибірковий аналіз (III квар. 2015, III квар.2016) щодо реалізаційних цін на лісопродукцію за результатами публічних торгів ТБ «Вінницької товарно універсальної біржі».

Відповідно до результатів публічних торгів продажу лоту його середньої ціни та відпускних цін на продукції по Підприємству, розрахунково встановлено умовні втрати доходів на загальну суму 838,8 тис. грн, а саме за III квартал 2015 року 360,3 тис.грн та за III квартал 2016 року 478,5 тис.гривень.

Слід відзначити, що впродовж періоду який підлягав аудиторському дослідженню реалізація лісової продукції Підприємством не проводилась через аукціони на біржі.

Порівняння цін реалізованої лісопродукції Підприємства за III квартал 2015 та III квартал 2016 з біржовими цінами в Додатку 4 до звіту.

Отже якби Підприємство реалізовувало б лісопродукцію через аукціони на біржах, то як гіпотеза, дозволило б Підприємству в майбутньому отримати додаткові грошові надходження від реалізації лісопродукції.

2.3 ВНУТРІШНІ ФАКТОРИ РИЗИКУ

2.3.1. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку Підприємством витрат.

Дослідження правильності і законності формування складу витрат.

Дослідженням правомірності віднесення витрат на виробництво та собівартість виробленої і реалізованої продукції проведено вибіркоким способом із зазначенням періоду далі по тексту.

Згідно даних бухгалтерського обліку за 2015-2017 роки витрати Підприємства в розрізі елементів операційних витрат склали:

(тис.грн)

№	Найменування показника	2015 рік		2016 рік		2017 рік	
		сума	відсоток	сума	відсоток	сума	відсоток
1.	Матеріальні витрати на сировину й основні матеріали	1547,9	40,7%	2508,8	44,8 %	2483,0	39,3 %
2.	Витрати на паливо та енергію	284,2	7,5 %	268,1	4,8 %	454,8	7,2 %
3.	Витрати на оплату праці	1068,3	28,1%	1473,1	26,3 %	2167,6	34,3 %
4.	Відрахування на соціальні заходи	359,0	9,5%	298,2	5,3%	447,5	7,1 %
5.	Амортизація	200,6	5,3 %	229,6	4,1%	275,3	4,4 %
6	Інші операційні витрати	341,0	8,9 %	824,4	14,7 %	489,0	7,7 %
	Разом	3801,0	100%	5602,2	100%	6317,2	100%

В структурі операційних витрат найбільшу питому вагу займають матеріальні витрати на сировину і матеріали, які за період дослідження становлять 6 539,7 тис. грн, а саме за 2015 рік – 1547,9 тис. грн, за 2016 рік – 2508,8 тис. грн та за 2017 рік – 2 483,0 тис. грн, або 40,7%, 44,8% та 39,3 %, відповідно, від загальної суми операційних витрат.

Наступною складовою елементів витрат Підприємства за їх розміром займають витрати на оплату праці, які становлять за період дослідження 4 709,0 тис. грн, зокрема за 2015 рік – 1068,3 тис. грн, за 2016 рік – 1473,1 тис. грн та за 2017 рік – 2 167,6 тис. грн, або 28,1%, 26,3% та 34,3 %, відповідно, від загальної суми операційних витрат.

Відповідно Наказу про облікову політику Підприємства визначення та відображення в обліку витрат здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року №318 (далі - П(С)БО 16 «Витрати»).

Розмір інших операційних витрат у 2015 році становив 341,0 тис.грн., у 2016 році – 824,4 тис. грн. та у 2017 році – 489,0 тис. гривень.

Варто зазначити, що до інших операційних витрат у досліджуваному періоді Підприємством віднесено витрати на координаційні цілі, а саме витрати на утримання засновника – ВОКСЛП «Віноблагроліс», з яким укладені договори про перерахування коштів на здійснення координаційної та методичної діяльності по веденню лісового господарства.

Так, до аудиторського дослідження надані договори по перерахуванню коштів на утримання Засновника, а саме:

- договір від 05.01.2015 №7 з розміром відрахувань на 2015 рік 176,4 тис. грн та додаткова угода від 01.10.2015 з розміром відрахувань на 2015 рік 189,0 тис.грн;

- договір від 04.01.2016 №7 з розміром відрахувань на 2016 рік 189,0 тис. грн. та додаткова угода від 01.09.2016 з внесеними змінами відрахувань, які складають 226,0 тис. грн;

- договір від 03.01.2017 №7 з розміром відрахувань на 2017 рік 282,6 тис. грн. та додаткова угода від 01.10.2017 з внесеними змінами відрахувань, які складають 312,6,0 тис. грн;

На виконання умов укладених договорів Підприємством починаючи з 2015 року здійснено перерахувань Засновнику на загальну суму – 727,6 тис. грн, в тому числі у 2015 році – 189,0 тис. грн, у 2016 році – 226,0 тис. грн та у 2017 рік – 312,6 тис. гривень.

Копії договорів по перерахуванню коштів на утримання Засновника та, оборотно-сальдова відомість в Додатку 5 до Звіту.

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що протягом 2015-2017 роках Підприємством понесено витрати на благодійництво на загальну суму 56,8 тис. грн. (2015 рік – 5,3 тис. грн., 2016 рік – 27,9 тис. грн. та 2017 рік – 23,6 тис. гривень).

Оборотно-сальдові відомості в Додатку 6 до звіту.

Надання благодійної допомоги Підприємством, передбачена затвердженими фінансовими планами на відповідні роки.

Однак, у 2016-2017 роках Підприємством надано благодійної допомоги різним суб'єктам господарювання понад затверджені розміри передбачені фінансовими планами **на загальну суму 16,5 тис. грн.**, зокрема 2016 рік 7,9 тис. грн., 2017 рік – 8,6 тис.грн чим не дотримано вимоги ст.78, п.5 ст.75 Господарського кодексу України, а саме витрати на благодійництво заплановані в сумі 35,0 тис. грн., на 2016 рік – 20,0 тис. грн., на 2017 рік – 15,0 тис.грн, проте фактично надано благодійної допомоги на суму 51,5 тис. грн, на 2016 рік – 27,9 тис.грн , на 2017 рік – 23,6 тис.гривень.

При цьому постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», із змінами, (далі - Постанова №1673) визначено, що у разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених витрат понад визначені граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням органу, уповноваженого управляти майном

(корпоративними правами) суб'єкта господарювання, відповідно до поданого суб'єктом розрахунку таких витрат, за погодженням з органом, уповноваженим затверджувати фінансові плани.

Проте будь-яких рішень щодо збільшення розміру благодійної допомоги органу, уповноваженого управляти майном, тобто Вінницькою обласною радою чи Засновником на час проведення аудиту та написання аудиторського звіту не надано.

Витрати з надання благодійної допомоги віднесені Підприємством до інших операційних витрат.

Поряд з тим, п.5 ст.75 Господарського кодексу України державне комерційне підприємство не має права безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним особам чи громадянам, крім випадків, передбачених законом.

Варто зазначити, що п. 3 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, зареєстрованого в міністерстві юстиції 28.02.2013 №336/22868 (далі по тексту – Національне положення №73) визначено, що «Операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною діяльністю чи фінансовою діяльністю».

А одним з основних принципів формування фінансової звітності визначених п. 6 розділу III Національного положення №73, є принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.

Відповідно до п. 2 Статуту Підприємство створено з метою організації ведення лісового господарства, включаючи питання охорони, захисту, раціонального використання та заготівлі лісових ресурсів і відтворення лісів, наданих у користування Підприємству.

З наведеного вище слідує, що для визначення фінансового результату Підприємство повинно здійснювати нарахування доходів та визнання витрат, пов'язаних з його основної діяльності, а надання спонсорської, благодійної допомоги до них не відноситься.

Таким чином, прийняте управлінське рішення щодо надання благодійної допомоги понад гранично допустиму суму призвело до непродуктивних (зайвих) втрати Підприємства на суму 16,5 тис. гривень.

Дослідження стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

При проведенні аудиту достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості, її характеру, термінів та причин утворення за досліджуемий період встановлено наступне.

Ведення обліку розрахунків на Підприємстві здійснює головний бухгалтер Хоміна М.В.

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку Підприємства та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Дебіторська заборгованість.

Згідно даних фінансової звітності Підприємства форми №1 «Баланс» станом на 30.06.2015 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 903,6 тис. грн. (лісопродукція), інша дебіторська заборгованість по рахунках 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» на суму 178,2 гривень.

Станом на 01.01.2016 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 386,9 тис.грн. (лісо продукція), інша дебіторська заборгованість по рахунках 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» на суму 219,0 гривень.

Згідно даних Головної книги Підприємства в розрізі субрахунків станом на 01.01.2017 року по балансових рахунках №361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» дебіторська заборгованість встановлено, що:

- по рах. №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» 28,4 грн;
- по рах. №361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» 37,9 тис.гривень.

Станом на 30.01.2018 по балансових рахунках №361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 164,1 грн. та №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» дебіторська заборгованість на суму 50,0 гривень.

Проведеним дослідженням достовірності утворення дебіторської заборгованості, термінів її виникнення встановлено, що в Підприємстві обліковувалась дебіторська заборгованість в загальній сумі 152479,07 грн. з терміном виникнення понад 3 роки, в тому числі за суб'єктом господарювання: ПП Вудвінком в сумі 64307,54 грн., ФОП Семчик І.М. в сумі 21951,52 грн., ТОВ Арчі в сумі 7988,6 грн., ТОВ Вінницький ДОЗ в сумі 34295,19 грн., ТОВ Калинівський ЕЗДМ 14289,24 грн., ТОВ Київцивілбуд в сумі 32238,13 грн., ТОВ Українська деревинна компанія в сумі 9646,98 грн

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі дебіторів.

Дані про наявність дебіторської заборгованості відображаються в оборотно-сальдовій відомості на відповідні дати.

Проведеним дослідженням достовірності утворення дебіторської заборгованості, термінів її виникнення встановлено, що Підприємством в період 2015-2016 років проведено її списання в повному обсязі.

При цьому, посадовими особами Підприємства не представлено матеріалів, які б свідчили про вжиття вичерпних заходів до вказаних суб'єктів господарювання для її погашення.

Кредиторська заборгованість.

Згідно даних фінансової звітності Підприємства форми №1 «Баланс» станом на 30.06.2015 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 235,8 тис. грн. лісопродукція та інші поточні зобов'язання 142,8 гривень.

Станом на 01.01.2016 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 515,2 тис. грн. лісопродукція та інші поточні зобов'язання 79,2 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 1216,0 тис. грн. лісопродукція та інші поточні зобов'язання 166,9 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 1736,9 тис. грн. лісопродукція та інші поточні зобов'язання 506,0 тис. гривень.

Найбільшу структуру кредиторської заборгованість по рах. №361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» станом на 31.01.2018 року складається із, заборгованості по Військова частина №3028 в сумі 212,8 тис. грн., Калинівська центральна районна лікарня на суму 110,9 тис. грн., Територіальний центр в сумі 54,0 тис. грн., ФОП Некротюк І.Л. на суму 210,0 тис. грн., ФОП Некротюк Р.С. на суму 266,6 тис. гривень.

Оборотньо-сальдові відомості в Додатку 7 до Звіту.

В ході проведення аудиту керуючись п. 11 ст. 10 Закону України від 26.01.1993 №2939-ХІІ «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» з метою наявності або відсутності дебіторської або кредиторської заборгованості по даних бухгалтерського обліку Підприємства, направлено запити 53-м підприємствам, організаціям, установам та суб'єктам господарювання, що мали правові відносини з Підприємством про надання інформації з підтверджуючими документами щодо стану взаєморозрахунків за період з 01.06.2015 по 31.01.2018, а також щодо наявності дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 01.06.2015, 01.01.2016, 01.01.2017, 31.01.2018 року.

Лист суб'єктами господарювання в Додатку 8 до Звіту.

З отриманих відповідей від 24-х суб'єктів господарювання (КУ «Територіальний центр соціального обслуговування» Калинівського району, Радівська сільська рада, ПАТ «Вінницяоблпаливо», ТОВ «МСУ-2», ТОВ «Вінпродтрейд», ФОП Некротюк І.Л., ВОКСЛП «Ваноблагроліс», ТОВ «Субекон», ТОВ «Будресурс-Економія», ФОП Пашин В.В., Вінницьке вище професійне училище Департаменту поліції охорони, ТОВ «Альянс Еволюшен,

Державне підприємство «Підприємство кримінально-виконавчої служби України №81», Військова частина №3028, ФОП Накарвацький Н.В., ФОП Некротюк Р.С., КУ «Калинівський районний медичний центр первинної медико-санітарної допомоги», Калинівська районна центральна лікарня, Підприємство облспоживспілки «Госпрозрахункове об'єднання ринків м. Вінниці», Іванівська спеціальна загальноосвітня школа-інтернат, КП «Вінницяоблтеплоенерго», КП «Вінницяоблводоканал»), розбіжностей з даними бухгалтерського обліку Підприємства не встановлено.

Інформація від суб'єктів господарювання в Додатку 9 до Звіту.

При цьому два листа запити було повернуто на адресу Держаудитслужби без отриманих відповідей, а саме: ТОВ «Євролюкс 68» та Вінницького управління державної пенітенціарної служби із причин, що не дали виконати обов'язки щодо пересилання поштового відправлення.

Проте отримано лист відповідь в якому зазначено, що ТОВ «Простор-ВС» не працює з Підприємством, при цьому згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» рахується кредиторська заборгованість в сумі 4021 гривень.

Як пояснила головний бухгалтер Хоміна М.В. заборгованість залишається на даний час перед ТОВ «Простор-ВС» тому, що контрагент не звертався на Підприємство щодо її повернення.

Пояснення головного бухгалтера в Додатку 10 до звіту.

Також від ПраТ «Вінницяоблпаливо» надіслало інформацію про наявність кредиторської заборгованості, відповідно до надісланих товарно-транспортних накладних, платіжних доручень та акту звірки взаєморозрахунків встановлено, що кредиторської чи дебіторської заборгованості перед Підприємством не рахується.

При цьому в бухгалтерському обліку Підприємства відображена кредиторська заборгованість перед ПраТ «Вінницяоблпаливо» на суму 44550 гривень.

Як пояснила бухгалтер I категорії Наборська О.П., що стан розрахунків Підприємства з ПраТ «Вінницяоблпаливо» не сходяться тому, що реалізація лісопродукції ведеться згідно товарно-транспортних накладних по факту відвантаження, а не по видаткових накладних по оплаті.

Пояснення бухгалтера I категорії в Додатку 11 до звіту.

Під час проведення аудиту встановлено, що протягом періоду з 01.06.2015 по 31.01.2018 року Підприємством (далі – Замовник) та ФОП Ануфрієвим В.О. (далі – Підрядник) укладено 106 договорів на загальну суму 1581187,84 грн., а саме в 2016 році 57 договорів на загальну суму 795575,92 грн. та у 2017 році 49 договорів на загальну суму 785611,92 гривень.

Пунктом 1.1 Договорів від 10.02.2016 №4, від 08.04.2016 №24, від 10.02.2016 №3, від 08.04.2016 №13, від 08.04.2016 №18, від 30.04.2016 №21, від 30.04.2016 №20, від 30.04.2016 №19, від 30.04.2016 №22, від 30.04.2016 №29, від 30.04.2016 №30, від 12.05.2016 №33, від 12.05.2016 №35, від 12.05.2016 №34 вказано, що Підрядник зобов'язується виконати роботу за завданням

Замовника, а саме: провести лісозаготівельні роботи по рубках проміжного користування.

Згідно п.п. 3.1 вище вказаних договорів укладених між Замовником та Підрядником оплата за надані послуги здійснювалась згідно наряд-актів та актів виконаних робіт.

Пункту 3.3 ціна за виконані роботи відповідно до вищевказаних договорів зазначена в розмірі 100 грн за 1 куб. метр.

Проте, шляхом аналізу актів виконаних робіт за 2016 рік, встановлено що ціни за 1 м.куб. вказані по 110 грн, чим завищено суму виконаних робіт на загальну суму **12 758,77 гривень**.

Дане порушення допущене з вини головного бухгалтера Хоміна М.В. якою пояснення не надано.

Реєстр договорів та актів виконаних робіт в Додатку 12 до звіту

Станом на 31.01.2018 по розрахунках між Підприємством та ФОП Ануфрієвим В. О. по рахунку 685/1 «Розрахунки з іншими кредиторами» рахувалась дебіторська заборгованість в загальній сумі 17 531,01 гривень.

Головним бухгалтером Хоміною М.В. проведено коригування по ФОП Ануфрієв В.О. на суму 12758,77 грн, про що свідчить бухгалтерська довідка від 01.03.2018 №13.

Таким чином вищевказане порушення було усунуто в ході проведення аудиту.

Бухгалтерська довідка в Додатку 13 до звіту

В ході аудиту, відповідно до звернення Головного Управління ДФС у Вінницькій області від 24.01.2018 №993/9/02-32- (вхідний номер 14-177 від 25.01.2018) досліджено питання щодо документального підтвердження реалізації лісопродукції Підприємством суб'єктам господарювання, а саме ФОП Мельник П.М. (РНОКПП 3162108698), ФОП Галицький В.А. (РНОКПП 3558211495), ФОП Микитюк Є.М. (РНОКПП 2861714916) та ФОП Заїчко М.С. (РНОКПП 3078818005), в Додатку 14 до звіту.

В ході ревізії, з метою перевірки наявності господарсько-договірних відносин Підприємства щодо реалізації (відвантаження) товарно-матеріальних цінностей (дров'яну деревину ясеня, дуба для техпотреб) фізичним особам, а саме ФОП Мельник П.М., ФОП Заїчко М.С., ФОП Микитюк Є.М. та ФОП Галицький В.А., встановлено наступне: а саме Підприємством надані договори, предметом яких є придбання фізичними особами на умовах франко-верхнього складу необроблену деревину «Лісопродукцію» (ФОП Микитюк Є.М. договір від 01.06.2015 №30/1, ФОП Заїчко М.С. – від 02.10.2015 №44. Договори між Підприємством та ФОП Мельник П.М., ФОП Галицький В.А. до аудиту не надано.

Згідно товарно-транспортних накладних Підприємством реалізовано лісопродукції фізичним особам на загальну суму 104 636,5 грн:

ФОП Галицький В.А. на суму з ПДВ 12 480,0 грн:

- від 24.12.2015 №004528 дров'яна деревина для техпотреб (дуб 18-24 см) 32 м куб (ціна без ПДВ 325 грн за 1 м. куб);

ФОП Заїчко М.С. на суму з ПДВ 10 140,0 грн:

- від 08.10.2015 №004336 дров'яна деревина для техпотреб (дуб 18-24 см) 26 м куб (ціна без ПДВ 325 грн за 1 м. куб);

ФОП Мельник П.М. на загальну суму 48 650,0 грн:

- від 24.12.2015 №004526 дров'яна деревина для техпотреб дуб 26-34 см - 40 м куб на суму з ПДВ 35 000,0 грн (ціна без ПДВ 729,17 грн за 1 м. куб);

- від 24.12.2015 №004527 дров'яна деревина для техпотреб дуб 18-24 см - 35 м. куб на суму з ПДВ 13 650,0 грн (ціна без ПДВ 325 грн за 1 м. куб);

ФОП Микитюк Є.М. на загальну суму 33 366,5 грн :

- від 08.06.2015 №004022 дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 26-34 см - 5,2 м.куб (ціна без ПДВ 375 грн за 1 м.куб) на суму 2340,0 грн, дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 36 і більше см – 5,1 м.куб (ціна без ПДВ 433,33 грн за 1 м.куб) на суму 2652,0 грн та дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 18-24 см - 15,5 м.куб (ціна без ПДВ 279,17 грн за 1 м.куб) на суму 5192,5 грн;

- від 08.06.2015 №004023 дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 18-24 см - 33,8 м.куб (ціна без ПДВ 279,17 грн за 1 м.куб) на суму 11 323,0 грн;

- від 08.06.2015 №004024 дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 18-24 см - 35,4 м.куб (ціна без ПДВ 279,17 грн за 1 м.куб) на суму 11 859,0 гривень.

Копії товарно-транспортних накладних в Додатку 15 до звіту.

В ході проведення аудиту, шляхом суцільного співставлення даних платіжних доручень, банківських виписок та даних касових документів Підприємства з даними оборотно-сальдової відомості по рахунку №361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» Підприємства встановлено, що за період з 01.06.2015 по 31.01.2018 Підприємством отримано від суб'єктів господарювання грошових кошти шляхом їх внесення в касу Підприємства від фізичних осіб на загальну суму 104 636,5 грн, а саме:

- ФОП Галицький В.А. на загальну суму 12 480,0 грн (прибутковий касовий ордер від 29.01.2016 №4 – 2 480,0 грн, від 24.12.2015 №476 – 10 000,0 тис.грн);

-ФОП Заїчко М.С. на загальну суму 10 140,0 грн (прибутковий касовий ордер від 20.10.2015 №383 – 4 000,0 грн, від 26.10.2015 №391 – 6 140,0 грн);

-ФОП Микитюк Є.М. на загальну суму 33 366,5 грн (прибутковий касовий ордер від 13.07.2015 №271 – 10 000,0 грн, від 15.07.2015 №274 – 10 000,0 грн, від 16.07.2015 №276 – 10 000,0 грн, від 17.07.2015 №280 – 3 366,5 грн);

- ФОП Мельник П.М. на загальну суму 48 650,0 грн (прибутковий касовий ордер від 25.12.2015 №447 – 7 500,45 грн, від 28.12.2015 №480 – 10 000,0 грн, від 18.03.2016 №30 – 10 000,0 грн, від 21.03.2016 №31 – 3 135,0 грн, від 19.04.2016 №69 – 10 000,0 грн, від 21.04.2016 №73 – 8 014,55 грн).

Копії оборотно-сальдових відомостей по рахунку 361 та копії прибуткових касових ордерів в Додатку 16 до звіту.

Станом на 31.01.2018 року за даними бухгалтерського обліку Підприємства по рахунку №361 з вищевказаними фізичними особами дебіторська чи кредиторська заборгованість відсутня.

Крім того до аудиту Підприємством надані накази про встановлення ціни на лісопродукцію по Підприємству від 10.03.2015 №18 та від 14.08.2015 б/н.

Отже ціна на лісопродукцію Підприємства з 10.03.2015 по 31.12.2015 розроблена та підписана економістом Підприємства Ніколайчук Л.В., головним економістом ВОКСЛП «Віноблагроліс» Мазуренео Ж.П. та затвердженна директором Підприємства Наборським С.І. і погоджена керівником ВОКСЛП «Віноблагроліс».

Відповідно до п.5.2 Статуту до компетенції ВОКСЛП «Віноблагроліс» належить затвердження/погодження прейскуранту мінімальних реалізаційних цін на основні види продукції та послуги Підприємства та контролю за їх отриманням.

В ході аудиту проведено аналіз відповідності реалізованої ціни шляхом співставлення ціни зазначеної в товарно-транспортних накладних Підприємства на момент реалізації фізичним особам (дров'яна деревина для техпотреб дуб 18-24 см - ціна без ПДВ 325 грн за 1 м. куб, дров'яна деревина для техпотреб дуб 26-34 см - ціна без ПДВ 729,17 грн за 1 м. куб, дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 26-34 см - ціна без ПДВ 375 грн за 1 м.куб, дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 36 і більше см - ціна без ПДВ 433,33 грн за 1 м.куб, дров'яна деревина для техпотреб ясен, клен, інші 18-24 см - ціна без ПДВ 279,17 грн за 1 м.куб, з даними затверджених цін на лісопродукцію Підприємства, за результатами якого встановлено їх відповідність затвердженій ціні.

Копії затверджених цін на реалізацію лісопродукції по Підприємству в Додатку 17 до звіту.

2.3.2. Повнота, достовірність та фактичне виконання включених показників до виробничих планів по веденню лісового господарства.

Відповідно до даних Звітів про виконання виробничих планів по лісовому господарству (форма №10-ЛГ), Підприємству доведено планові виробничі показники з відновлення лісів на землях наданих в постійне користування на 2015-2017 роки.

Зокрема, за 2015 рік виробничі показники склали:

- по садінню та висіванню лісу на землях наданих в постійне користування фактично склали 27,9 га при плановому 23 га, що перевищує план на 4,9 га;

- по сприянню природного поновлення фактично склали 1,4 га, що перевищує план на 1,3 га;

- по догляду за лісовими культурами фактично склали 354,3 га при плані 353 га, що перевищує планові показники на 1,3 га;

- по доповненню лісових культур показники фактично склали 42 га, при плані 40 га, що перевищує на 2 га;

- по підготовці ґрунту під лісові культури фактично склали 18,2 га, при плані 33 га, *чим не виконано план по 14,8 га.*

За даними виробничого плану за 2015 рік запланована заготівля лісового насіння 1804 кг, при фактичному показнику 2044 кг, чим перевиконано план на 240 кг.

Крім того, за даними виробничого плану за 2015 рік запланована вирощування садивного матеріалу на 0,145 га а фактично виконано на 0,42 га, та створення та вирощування плантацій фактично склали 1 га, що відповідає плану.

за 2016 рік виробничі показники склали:

- по садінню та висіванню лісу фактично склали 26,9 га при плані 24,1 га, що перевищує запланованому показнику на 2,8 га;

- по сприянню природного поновлення фактично склали 6,8 га при плані 4,9 що перевищує запланований показник на 1,9га;;

- по догляду за лісовими культурами фактично склали 264,2 га при плані 260 га, що перевищує планові показники на 4,2 га;

- по доповненню лісових культур показники фактично склали 56,1 га, при плані 55 га, що перевищує планові показники на 1,1 га;

- по підготовці ґрунту під лісові культури фактично склали 25,5 га, при плані 34,1 га, чим не виконано план по 8,6 га.

За даними виробничого плану за 2016 рік запланована заготівля лісового насіння 3514 кг, вирощування садивного матеріалу в розсадниках 0,27 га, створення і вирощування плантацій 1 га, що відповідає факту, відповідно.

за 2017 рік виробничі показники склали:

- по садінню та висіванню лісу на землях наданих в постійне користування фактично склали 45 га, що відповідає плану;

- по сприянню природного поновлення фактично склали 18,1 га, при плані 6 га, що перевищує на 12,1 га;

- по догляду за лісовими культурами фактично склали 256,9 га при плані 250 га, що перевищує планові показники на 6,9 га;

- по доповненню лісових культур показники фактично склали 67,5 га, при плані 55 га, що перевищує на 12,5 га;

- по підготовці ґрунту під лісові культури фактично склали 26,9 га, при плані 55 га, чим не виконано план по 28,1 га.

За даними виробничого плану за 2017 рік запланована заготівля лісового насіння 2014 кг, при фактичному показнику 2204 кг, чим перевиконано план на 190 кг.

Крім того, за даними виробничого плану за 2017 рік запланована вирощування садивного матеріалу на 0,27 га, що відповідає плану.

Створення та вирощування плантацій фактично відсутнє, при плані 1 га, чим не виконано план.

Висновок: Підприємством впродовж вказаного періоду забезпечено виконання виробничих показників з відновлення лісів на землях наданих в постійне користування у наступних об'ємах: за 2015 рік – 27,9 га, (121,3 % до планового показника), за 2016 рік - 26,9 га. (111,6 % до планового показника), та за 2017 рік – 45 га (100,0% до планового показника).

2.4. ОЦІНКА СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

В ході проведення аудиту встановлено, що керівництво Підприємством здійснює директор, який призначається на посаду і звільняється з посади засновником Підприємства на підставі укладеного з ним контракту.

В період аудиторського дослідження керівництво Підприємством здійснює директор Наборський Сергій Іванович призначений на посаду відповідно до наказу ВОКСЛП «Віноблагроліс» та контрактів з директором від 30.12.2014 (термін дії з 02.01.2015 по 31.12.2015), від 28.12.2015 (термін дії з 01.01.2016 по 30.06.2016) та від 29.06.2016 (термін дії з 01.07.2016 по 31.12.2019).

Відповідно до п.1 Контрактів керівник зобов'язується безпосередньо і через адміністрацію здійснювати поточне керівництво Підприємством, забезпечувати ефективне використання та збереження закріпленого за Підприємством майна.

Директор підзвітний ВОКСЛП «Віноблагроліс» в межах, встановлених законодавством, Статутом та цим Контрактом.

Директор здійснює поточне (оперативне) керівництво Підприємством, організовує його виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань передбачених законодавством, Статутом та цим Контрактом.

Під час аудиту встановлено, що на період відсутності керівника виконання обов'язків із забезпечення виробничої діяльності, охорони праці, трудової і технологічної дисципліни, а також обов'язків із збереження та законного використання головної печатки згідно наказів Підприємства, покладались на лісничого.

Лісничий призначається та звільняється з посади директором за погодженням з ВОКСЛП «Віноблагроліс», інші працівники Підприємства призначаються та звільняються директором.

Посадові інструкції відповідальних фахівців затверджуються директором Підприємства.

На виконання вимог Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі по тексту - Закон №996), Положення №73, інших нормативно-правових актів, з метою дотримання єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності Підприємством розроблено наказ про облікову політику ДП «Калинівський райагроліс» ввід 12.01.2015 №1.

Операції господарської діяльності у бухгалтерському обліку Підприємства відображались на рахунках, визначених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» (далі – Наказ №291).

У період з 01.07.2015 року по 31.01.2018 року бухгалтерський облік на Підприємстві здійснювався автоматизовано - за допомогою комп'ютерної програми 1С «Підприємство».

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку Підприємства створено бухгалтерську службу (бухгалтерію) на чолі з головним бухгалтером. На період відсутності головного бухгалтера його обов'язки виконували працівники бухгалтерії згідно наказів керівника Підприємства.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе директор та головний бухгалтер, які здійснюють керівництво Підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

На виконання вимог п.5.1 наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» (далі - Наказ №88) та з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів для записів у бухгалтерському обліку Підприємством наказом «Про організацію бухгалтерського обліку» затверджено графік документообігу, а також перелік посадових осіб, які мають право підписувати первинні документи на здійснення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (витрачанням) грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів та іншого майна.

Дослідженням процедур внутрішнього контролю встановлено, що відповідно до Закону України №996 та згідно з П(С)БО №№ 7, 8, 9, 16 на Підприємстві створено інвентаризаційну комісію та призначено матеріально-відповідальних осіб.

Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії та положення про її повноваження затверджуються наказом по Підприємству.

Так, відповідно до наказів по Підприємству від 22.10.2015 №32, від 24.11.2016 №40, від 27.11.2017 №36 «Про проведення річної інвентаризації», інвентаризаційними комісіями проведено інвентаризацію основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, залишків лісопродукції, малоцінного інвентарю по всіх місцях зберігання, грошових коштів, розрахунків з установами, підприємствами та організаціями, бланків суворої звітності, за результатами яких лишків чи нестач не встановлено.

Варто зауважити, що ст. 10 Закону № 996 та п.6 наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879 (далі - Положення №879) визначено, що для

забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити перед складанням річної бухгалтерської звітності інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Дослідженням питання кадрової політики Підприємства встановлено, що фаховий рівень працівників, зарахованих на відповідальні посади відповідає кваліфікаційним вимогам, визначеним довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 №336.

Поряд з цим Підприємством у 2015-2017 роках не забезпечено проходження підвищення кваліфікації працівниками бухгалтерського відділу.

Відповідно до інформації, наданої Підприємством, у його структурі відсутній відділ внутрішнього контролю, або закріплені особи, які відповідальні за здійснення внутрішнього контролю з визначенням для них кола обов'язків.

Контроль за використанням усіх видів ресурсів на Підприємстві здійснює керівник Підприємства, а також начальники відділів відповідно до обов'язків, визначених у їх посадових інструкціях.

Крім наведених фактів, що впливають на стан внутрішнього контролю, в ході аудиту приділено увагу і іншим факторам, результати дослідження яких підтверджують недостатній рівень організації внутрішнього контролю на Підприємстві, що призводить до зайвих витрат та втрат доходів.

Таким чином, організація внутрішнього контролю на Підприємстві є недостатньою для попередження всіх суттєвих порушень і недоліків у його фінансово-господарській діяльності та заслуговує на умовно позитивну оцінку.

III. ВИСНОВКИ

Загалом, результати державного фінансового аудиту діяльності Підприємства засвідчили, що ефективність управління майном за фінансовими коефіцієнтами у 2015-2017 роках та січні 2018 року має достатній рівень. Поряд з тим в ході проведення державного фінансового аудиту встановлено ряд факторів, що негативно вплинули на фінансовий результат та стан майна Підприємства. До таких факторів належать:

Зовнішні фактори ризику:

1. Не вжиття заходів Підприємством, щодо включення до матеріалів лісовпорядкування частини земель лісового фонду на територіях сільських рад Калинівського району загальною площею 296 га, призводить до упущення вигоди Підприємством розрахунково на суму **1345,1** тис. гривень.

Внутрішні фактори ризику:

1. Прийняття управлінських рішень щодо надання благодійної допомоги понад гранично допустиму суму та проведення витрат понад розміри визначені фінансовими планами, призводить до непродуктивних (зайвих) витрат Підприємства на суму **16,5 тис. гривень**.

2. Недостатній рівень контролю за здійсненням господарських операцій, призвело до завищення вартості наданих послуг з лісозаготівлі на суму **12,8 тис. грн**, які не оплачено.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

1. Забезпечити виготовлення правостановлюючих документів на землі лісового фонду площею 296 га, з подальшим внесенням даних до єдиного державного реєстру речових прав на нерухоме майно та внесення їх до матеріалів лісовпорядкування, з метою використання в господарській діяльності.

2. Розглянути можливість, з відповідним економічним обґрунтуванням, участі Підприємства в реалізації необробленої деревини через аукціони на біржах.

3. Здійснювати постійний контроль при складанні та виконанні показників фінансових планів, в тому числі, щодо надання благодійної допомоги.

4. Забезпечити належну організацію здійснення фінансово-господарських операцій.

5. З метою своєчасного попередження та виявлення недоліків, що можуть негативно вплинути або впливають на використання активів, формування статей доходів і витрат, а також на фінансовий результат, визначити перелік дій та заходів направлених на їх попередження та недопущення в майбутньому .

Головний державний аудитор відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області



С.В.Сторожук

2 примірник аудиторського звіту отримав директор ДП «Калинівський райагроліс»



С.І.Наборський

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Дочірнє підприємство «Калинівський райагроліс» ВОКСЛП «Віноблагроліс»
(найменування об'єкта аудиту)

за червень-грудень 2015 року, 2016-2017 роки та січень 2018 року

Сторожук Світлана Василівна
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Наборський Сергій Іванович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт про результати діяльності

Дочірнього підприємства «Калинівський райагроліс» ВОКСЛП «Віноблагроліс»

за червень-грудень 2015 року, 2016-2017 роки та січень 2018 року

(найменування об'єкта аудиту)

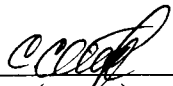
Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані головного державним аудитором:

Зауваження ДП «Калинівський райагроліс» ВОКСЛП «Віноблагроліс», відсутні.

Головний державний аудитор Директор ДП «Калинівський райагроліс»
відділу контролю в аграрній галузі, ВОКСЛП «Віноблагроліс»
екології та природокористування

(керівник об'єкта аудиту)

(державний аудитор)


(підпис)

С.В.Сторожук
(ініціали, прізвище)


(підпис)

С.І.Наборський
(ініціали, прізвище)

«30» 03 2018 року

«30» 03 2018 року