





ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
В ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

26.06.2018

№07-41/3

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
за результатами державного фінансового аудиту  
ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА „ХОТИНСЬКЕ ЛІСОВЕ  
ГОСПОДАРСТВО” за ІУ квартал 2015 року, 2016-2017 РОКИ та І квартал  
2018 року

Чернівці-2018

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства „Хотинське лісове господарство” (надалі – ДП Хотинське лісове господарство, Підприємство) за жовтень-грудень 2015 року 2016-2017 роки та січень-березень 2018 року.

Аудит діяльності ДП „Хотинське лісове господарство” за період з 01.10.2015 по 31.03.2018 року проведено відповідно до п.7.3.5.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на I квартал 2018 року, у відповідності до Порядку проведення Державного аудиторською службою її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб’єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361, зі змінами 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.

Аудиторський звіт призначений для керівництва Підприємства, для органу управління та власника майна – Державного агентства лісових ресурсів України. У разі необхідності аудиторський звіт може надсилатись іншим зацікавленим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування.

Підготовлено відділом контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Західного офісу Держаудитслужби Чернівецькій області.

## ЗМІСТ

<b>I. Вступ.....</b>	<b>4</b>
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.....	4
<b>II. Результати аудиторських процедур.....</b>	<b>9</b>
2.1.Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство”.....	9
2.2.Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство” .....	14
2.3 Оцінка стану внутрішнього контролю Підприємства.....	26
<b>III. Висновки.....</b>	<b>29</b>
<b>IV. Рекомендації.....</b>	<b>30</b>
<b>V. Додатки.....</b>	<b>31</b>
<b>VI. Джерела інформації .....</b>	<b>32</b>

## 1. Вступ

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

ДП „Хотинське лісове господарство” є юридичною особою, створене відповідно до наказу Міністерства лісового господарства України від 26.05.1995 №57 „Про створення державних лісгосподарських підприємств у Закарпатській, Івано-Франківській і Чернівецькій областях” та належить до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України і входить до сфери управління Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства.

Підприємство створене з метою: ведення лісового господарства, охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів; охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування Підприємству.

#### *Предметом діяльності підприємства є:*

Проведення заходів з відновлення лісів, підвищення їх продуктивності, створення насаджень із швидкоростучих і технічно-цінних порід; здійснення заходів із заміни малоцінних низькопродуктивних насаджень на високопродуктивні, заліснення малопродуктивних земель; організація лісонасіневої справи і лісових розсадників; збереження та посилення захисних властивостей лісів, лісонасаджень, що виконують захисні, водоохоронні, санітарні, природно-оздоровчі та рекреаційні функції; поліпшення стану і підвищення продуктивності лісів; охорона лісів і захисних лісонасаджень від незаконних порубів, пошкоджень, самовільного сінокосіння, випасання худоби в заборонених місцях та інших лісопорушень, притягнення до адміністративної відповідальності лісопорушників та стягнення з них збитків, відповідно до законодавства; охорона лісів і захисних лісонасаджень від пожеж, захист лісів від хвороб та шкідників; проведення лісозаготівельних та лісопилво-деревобробних робіт.

Підприємство розташоване у східній частині Чернівецької області на території Хотинського, Новоселицького та Заставнівського адміністративних районів. Загальна площа земель, які перебувають у постійному користуванні – 16,2 тис. га і організаційно розподілена між 5 лісництвами, а саме: Клішківським – 3,9 тис.га, Колінківецьким – 4,5 тис. га, Хотинським – 2,8 га, Новоселицьким – 1,4 га та Рухотинським – 3,6 га.

За матеріалами безперервного лісовпорядкування 2016 року: під лісовою рослинністю землі складають - 14,7 тис. га; загальний запас деревостанів склав 3466,38 тис. куб.м, з них хвойні насадження на площі – 119 га і запас деревостанів – 38,51 тис.куб.м, твердолистяні насадження на площі – 13947,2 га і запас деревостанів – 3348,52 тис. куб.м, м'яколистяні насадження на площі – 478,2 га і запас деревостанів – 66,47 тис. куб.м та інші деревні породи на площі 195 га і запас деревостанів – 12,88 тис. куб.м.

Середній запас на 1 га вкритих лісовою рослинністю земель – 235,18 куб.м. Середня зміна запасу за рік складає 3,84 куб.м на 1 га.

За період 2017 та I квартал 2018 року випадків приймання Підприємством земель у постійне користування не було.

За досліджуваний період випадків офіційних вилучень земель лісогосподарського призначення не було.

В ході аудиту встановлено, що протягом 2016-2017 років, відповідно до технічних прийомок лісових культур та природного поновлення, площа на якій Підприємством відновлено лісові культури в динаміці зменшилась.

Так у 2017 році відновлено лісові культури на загальній площі 91 га, що на 8 га менше ніж у 2016 році (99га).

Зменшення площі пояснюється проведенням відновлення лісових насаджень, відповідно до виділених площ (меншу площу зрубали – меншу засадили).

Поряд з цим, частка високопродуктивних насаджень зросла у 2017 році в порівнянні з 2016 роком.

Так, у 2016 році, із площі 99 га, Підприємством створено лісових культур на площі 55 га, що складає 55,5 відсотка від загальної відновленої площі, в тому числі посаджено дуб звичайний на площі 47 га та дуб червоний на площі 8 га., та природне поновлення всього на площі 44 га, з них буку лісового на площі 38 га., береза 3 га, тополя – 2 га та акація біла – 1 га.

У 2017 році, із площі 90 га, Підприємством створено лісових культур на площі 51 га, що складає 56,6 відсотка від загальної відновленої площі, в тому числі посаджено дуб звичайний на площі 49 га та дуб червоний на площі 2 га., та природне поновлення буку лісового на площі 39 га.

В ДП „Хотинське лісове господарство” значаться 2 розсадники загальною площею 2,8 га, на яких вирощено протягом 2016-2017 років відповідно 75 тис. та 120 тис. сіянців. Дані сіянці висаджуються Підприємством на ділянках після проведення суцільних рубок. У розсадниках з лісових культур переважає порода дуб звичайний.

Розрахункова лісосіка протягом 2017-2018 років Підприємству встановлена в розмірі – 24,48 тис.куб.м, з них дубове господарство – 11,29 тис. куб.м, букове – 9,24 тис.куб.м, ялинове – 1,46 тис. куб.м, грабове – 1,34 тис.куб.м, березове – 0,75 тис. куб.м та соснова 0,4 тис. куб.м.

У 2017 році Підприємством використано 22,9 тис. куб.м, що складає 93,4 відсотків розрахункової лісосіки.

Фактичні обсяги рубок головного користування і рубок формування та оздоровлення лісів протягом 2017 року склали всього 42,2 тис. куб.м., з них рубок формування та оздоровлення 19,0 тис. куб.м, або 45 відсотків від всіх видів рубок.

В основному найбільша заготівля деревини припадає на лютий-березень та липень місяць.

Динаміка заготівлі у 2015-2017 роках відображена на Рис.1,2,3.

### Динаміка заготівлі деревини у 2015 році ДП Хотинське лісове господарство

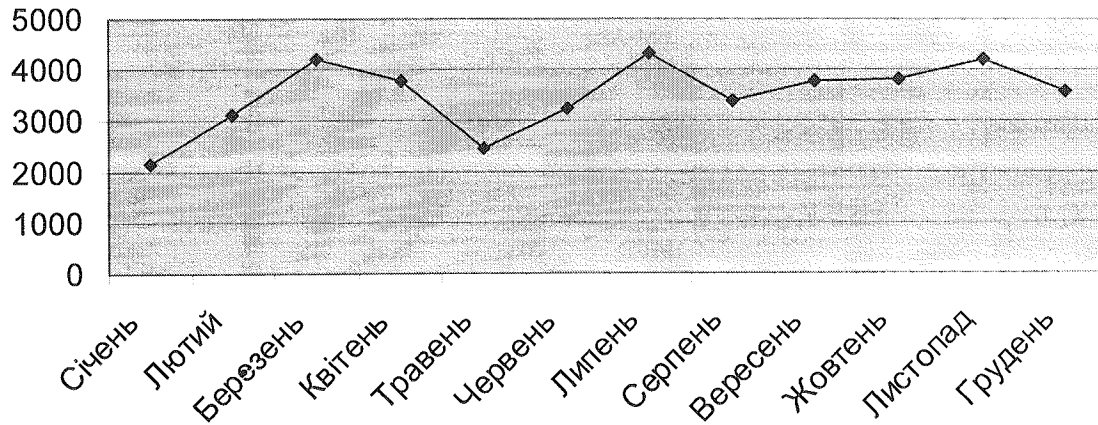


Рис. 1 Динаміка заготівлі деревини у 2015 році

### Динаміка заготівлі деревини у 2016 році по ДП Хотинське лісове господарство

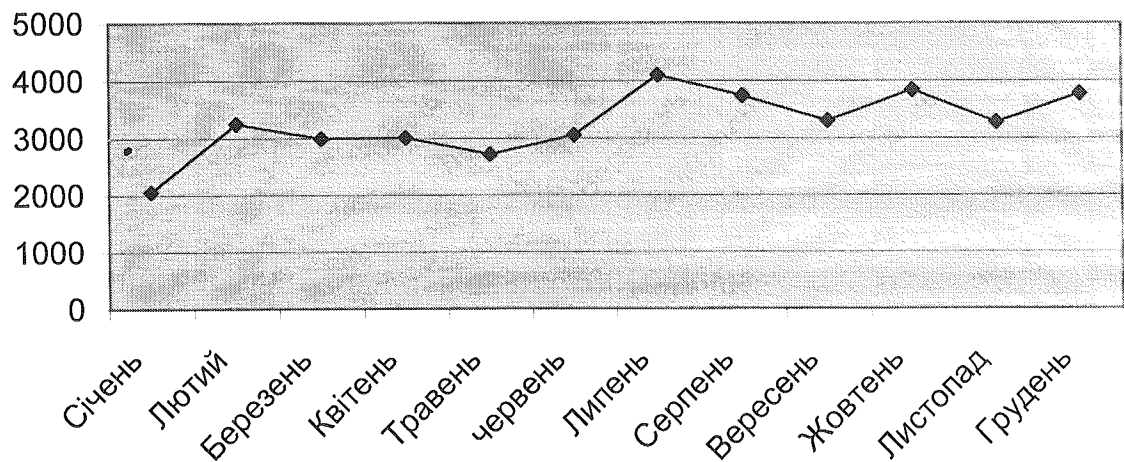


Рис.2 Динаміка заготівлі деревини у 2016 році

## динаміка заготівлі деревини у 2017 році по ДП Хотинське лісове господарство

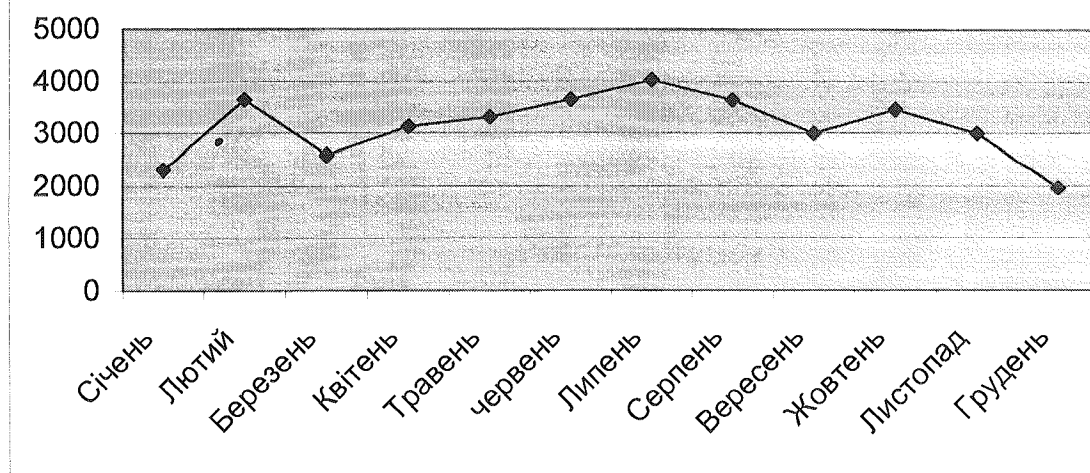


Рис.2 Динаміка заготівлі деревини у 2017 році

Реалізація деревини здійснювалась Підприємством на внутрішньому ринку та на експорт.

Так, реалізовано всього лісопродукції за 2015 рік в обсязі - 37531 м<sup>3</sup> на суму 28967,3 тис. грн., в тому числі на внутрішньому ринку – 34119 м<sup>3</sup> (або 90,9 відсотків) в сумі 15854,6 тис. грн., з них продукція деревообробки (дошки необрізна) складає – 11 м<sup>3</sup> в сумі 16,9 тис.грн., що становить 0,03 відсотків; на експорт 3412 м<sup>3</sup> (або 9,1 відсоток) на суму 13112,6 тис. грн., з них продукція деревообробки складає 2574 м<sup>3</sup> в сумі 8844,3 тис. грн., що становить 75 відсотків.

Реалізовано всього лісопродукції за 2016 рік – 34093 м<sup>3</sup> на суму 34572,2 тис. грн., в тому числі на внутрішньому ринку – 30273 м<sup>3</sup> (або 88,8 відсотків) в сумі 20953,3 тис. грн., з них продукція деревообробки складає – 1021 м<sup>3</sup> в сумі 2688,8 тис. грн., що становить 3,37 відсотки; на експорт 3819 м<sup>3</sup> (або 11,2 відсотків) на суму 13618,9 тис. грн., з них продукція деревообробки – 3797 м<sup>3</sup> в сумі 13601,3 тис. грн., що становить 99,4 відсотки.

Реалізовано всього лісопродукції за 2017 рік – 33215 м<sup>3</sup> на суму 41021,5 тис. грн., в тому числі на внутрішньому ринку – 31351 м<sup>3</sup> (або 94,4 відсотків) в сумі 36041,7 тис. грн., з них продукція деревообробки складає – 2839 м<sup>3</sup> в сумі 9415,8 тис. грн., що становить - 9,0 відсотків, на експорт продукція деревообробки 1864 м<sup>3</sup> в сумі 4979,7 тис.грн., тобто 100 відсотків.

У зв'язку із прийняттям Закону України від 09.04.2015 року №325 „Про внесення змін до Закону України "Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів" від 08.09.2005 року №2860, тимчасово з 1 листопада 2015 року, строком на 10 років, заборонено вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту лісоматеріалів необроблених деревних порід, крім сосни.



Підприємство реалізувало таку продукцію деревообробки: дошка необрізна (букова, грабова, кленова), дошка обрізна (букова, дубова) дошка напівобрізна (букова, дубова), дошка необрізна пропарена (букова), дошка обрізна пропарена (букова), брус двухканатний, брус обрізний, заготовки пилені дубові.

Обсяг реалізації лісопродукції протягом 2015-2017 років в динаміці зменшився, та пояснюється зменшенням обсягу заготівлі деревини.

Обсяг продукції деревообробки на внутрішньому ринку в динаміці зростає від 11м3 до 2839 м3., більше деревини направлялося на переробку промисловістю, щоб отримати більший прибуток.

Обсяг продукції деревообробки на зовнішньому ринку (експорт) у 2016 році в порівнянні з 2015 роком зростає на 1223 м3, проте у 2017 році в порівнянні з 2016 року продукція деревообробки зменшилась на 1933 м3, та пояснюється збільшенням обсягу реалізації продукції деревообробки на внутрішньому ринку.

Проте, протягом 2015-2017 років середня ціна дошки необрізної породи „дуб” (продукція деревообробки) на зовнішньому ринку значно більша ніж на внутрішньому ринку.

Так, середня ціна дошки необрізної породи „дуб” на внутрішньому ринку складала у **2015 році** – 3082 грн./м3, а на зовнішньому ринку, в порівнянні з ціною цього ж сортименту на внутрішньому ринку, середня ціна складала на 1386 грн. більша (4468 грн./м3)

Середня ціна дошки необрізної породи „дуб” на внутрішньому ринку складала у **2016 році** – 4294 грн./м3, а на зовнішньому ринку, в порівнянні з ціною цього ж сортименту на внутрішньому ринку, середня ціна складала на 537 грн. більша (4831 грн./м3)

Середня ціна дошки необрізної породи „дуб” на внутрішньому ринку складала у **2017 році** – 4701 грн./м3, а на зовнішньому ринку, в порівнянні з ціною цього ж сортименту на внутрішньому ринку, середня ціна складала на 1072 грн. більша (5773 грн./м3)

Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України та Статуту, який затверджений наказом Державного агентства лісових ресурсів України 20.06.2011 року №333.

Відповідно до Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрями свого розвитку відповідно до галузевих науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації.

Крім того, Підприємство реалізує свою продукцію, послуги, залишки від виробництва за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а також у випадках, передбачених законодавством України, за фіксованими державними цінами.

Статутний фонд Підприємства становить – 3145500,31 гривень.

Майно Підприємства становлять основні фонди та оборотні засоби, кошти, а також інші цінності, вартість яких відображаються в самостійному балансі Підприємства.

**Середньооблікова кількість штатних працівників:** станом на 01.01.2016 року – 220, на 01.01.2017 року - 230, станом на 01.01.2018 року – 227.

Управління Підприємством здійснюється директором, який призначається Уповноваженим органом управління.

Відповідно до наказу Державного агентства лісових ресурсів України від 21.11.2014 №696-к на посаду директора Підприємства за контрактом з 24.11.2014 року по 23.11.2017 року призначено Вілянського І.П. в досліджуваному періоді термін дії контракту з Вілянським І.П. продовжено по 23.11.2018 року, згідно наказу Державного агентства лісових ресурсів України від 05.10.2017 №378-к.

За умовами контракту, керівник Підприємства зобов'язаний безпосередньо і через адміністрацію здійснювати поточне керівництво Підприємством, забезпечувати ефективне використання і збереження закріпленого за підприємством державного майна.

Крім того, керівник Підприємства відповідно до контракту зобов'язаний забезпечити виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку.

В попередніх періодах державний фінансовий аудит діяльності Підприємства не проводився.

## II. Результати аудиторських процедур

### 2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство”

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємство протягом досліджуваного періоду працювало прибутково.

Проведеним аналізом структури та динаміки активів Підприємства встановлено, що протягом досліджуваного періоду відбувалися зміни як в структурі, так і в динаміці вартості активів.

Протягом досліджуваного періоду у динаміці активів спостерігається збільшення вартості активів від 10377,0 тис. грн. до 14391,0 тис. грн., основну частку з яких займали необоротні активи, які склали станом на 01.01.2016 року – 69,3 відсотки, станом на 01.01.2017 року – 65,6 відсотків, станом на 01.01.2018 року – 64,7 відсотків та станом на 01.04.2018 року – 61,4 відсотків.

Основну частку в структурі необоротних активів займають основні засоби відповідно 97,1, 97,6, 97,8 та 97,7 відсотків, або 6981,0, 7878,0, 8778,0 та 8631,0 тис. гривень.

Найбільша частина основних засобів Підприємства складається із будинків, споруд та передавальних пристроїв. Станом на 01.01.2016 року, станом на 01.01.2017 року, станом на 01.01.2018 року їх складала відповідно 5210,0, 5329,0, 5850,0 тис. гривень.

Протягом досліджуваного періоду було придбано основні засоби на загальну суму 1133,5 тис. грн., а саме: транспортні засоби (автомобіль „Chevrolet Niva” та трактор МТЗ-82.1 на загальну суму 745,8 тис. грн., комп'ютерна техніка (3 ноутбуки, персональний комп'ютер, багатофункціональний пристрій) на загальну суму – 37,1 тис. грн.; верстат „Кадешка” на суму 108,6 тис. грн., 2 лебідки трельовальні на загальну суму – 109,0 тис. грн., автоматизована телефонна станція, ваги електронні, пристрій для заточки пил, міні електростанція, візок

ручний гідравлічний на загальну суму – 81,4 тис. грн., котел на твердому паливі – 51,6 тис. грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів у досліджуваному періоді склав відповідно 0,610, 0,605 та 0,611, що свідчить про значне зношення основних засобів.

З балансу Підприємства протягом періоду були списані основні засоби на загальну суму 346,8 тис. грн., а саме: комп'ютерна техніка на загальну суму – 28,6 тис. грн., верстат деревообробний на суму 31,6 тис. грн., Рама „Любнева-Ляма” на суму 169,9 тис. грн., 9 станків (паркетний, деревообробний, кругло пильний, точильно-шліфувальний та інші,) пилорама, 2 тракторні причіпи та інші основні засоби на загальну суму 116,7 тис. грн.

Коефіцієнт поновлення основних засобів у досліджуваному періоді склав відповідно – 0,097, 0,095 та 0,009, що вказує на зменшення ефективності інвестиційної політики Підприємства.

В структурі оборотних активів у 2012-2016 роках перебували запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти та інші оборотні активи.

Найбільшу частку в структурі оборотних активів протягом досліджуваного періоду займали запаси станом на 01.01.2016 року – 76 відсотків, станом на 01.01.2017 року – 56 відсотків, станом на 01.01.2018 року – 79,7 відсотків та станом на 01.04.2018 року – 68,5 відсотків.

Коефіцієнт рентабельності активів, при оптимальному значенні даного показника більше нуля, склав відповідно 0,088, 0,077 та 0,013, що свідчить про зменшення ефективності використання активів Підприємства.

Коефіцієнт оборотності активів протягом досліджуваного періоду склав відповідно – 3,160, 3,270 та 0,757, що свідчить про збільшення оборотності активів.

Власний капітал Підприємства протягом досліджуваного періоду збільшувалась від 6917,0 тис. грн. до 7811,0 тис. грн., що є результатом ефективної господарської Підприємства.

Власний капітал Підприємства включає статутний капітал, інший додатково вкладений капітал, та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Інший додатково вкладений капітал (прибуток після розподілу) у структурі власного капіталу займає більшу частину, а саме: станом на 01.01.2016 року – 54,05 відсотки, станом на 01.01.2017 року – 58,8 відсотків, станом на 01.01.2018 року – 59,5 відсотків та станом на 01.04.2018 року – 59,1 відсоток

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу, при оптимальному значенні даного показника від 0,13 до 0,24, склав відповідно 0,142, 0,130 та 0,024, що свідчить про зменшення прибуткової діяльності Підприємства та його інвестиційну діяльність.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу, при оптимальному значенні даного показника від 0,12 до 0,18, склав відповідно 0,111, 0,095 та 0,021, та вказує на те, що активи Підприємства забезпечують отримання прибутку Підприємства від основної виробничої діяльності.

Дебіторська заборгованість є важливою частиною оборотного капіталу Підприємства, яка складається із заборгованості за товари, виконані роботи та

надані послуги, за розрахунками з бюджетом та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Динаміка дебіторської заборгованості протягом досліджуваного періоду не є стабільною, оскільки, станом на 01.01.2017 року та станом на 01.04.2018 року загальна сума дебіторської заборгованості збільшилася відповідно на 1,0 тис. грн., та на 87,0 тис. грн., а станом на 01.01.2018 року загальна сума заборгованість зменшилась на 255 тис. грн.

Найбільшу частину в структурі дебіторської заборгованості займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка протягом досліджуваного періоду становила: 91,1 відсотка - станом на 01.01.2016 року; 85,6 відсотків - станом на 01.01.2017 року; 73,8 відсотка - станом на 01.01.2018 року та 43,3 відсотки станом на 01.04.2018 року.

Зобов'язання Підприємства сформовані з поточних зобов'язань.

Загальна сума зобов'язань протягом досліджуваного періоду збільшувалася та станом на 01.01.2016 року, на 01.01.2017 року, на 01.01.2018 року та на 01.04.2018 року становила відповідно 1954,0 тис.грн., 2628,0 тис. грн., 3775,0 тис. грн., 4387,0 тис. грн., що в порівнянні з попереднім періодом відповідно на 674,0 1147,0 та 612,0 тис.грн. більше.

Найбільшу частину в структурі поточних зобов'язань займає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка протягом досліджуваного періоду становила: 46,6 відсотків - станом на 01.01.2016 року; 53,3 відсотків - станом на 01.01.2017 року; 62,8 відсотків - станом на 01.01.2018 року та 70,0 відсотків станом на 01.04.2018 року.

Довгострокових зобов'язань протягом досліджуваного періоду не було.

Коефіцієнт загальної ліквідності становив 1,212, 1,044 та 1,004, що свідчить про зменшення можливостей Підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок оборотних засобів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності становив відповідно 0,530, 0,208 та 0,330, що свідчить про зменшення можливостей Підприємства покрити поточну заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього в розпорядженні.

Коефіцієнт заборгованості у досліджуваному періоді складав відповідно 0,213, 0,272 та 0,305, що вказує на незначну залежність Підприємства від залучених коштів, яка в динаміці збільшується.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу у досліджуваному періоді складав відповідно 0,381, 0,440 та 0,457, що свідчить про незначну частку залученого капіталу у валюті балансу, проте в динаміці вона збільшується.

Сукупний дохід складав у сумі 36938,0 тис.грн. ( втому числі від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -35855,0- тис. грн., інші операційні доходи – 694,0 тис. грн., інших доходів – 389,0 тис. грн.). Протягом 2017 року Підприємство отримало сукупний дохід в сумі 43309,0 тис.грн. ( втому числі від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 42810,0 тис. грн., інші операційні доходи – 499,0 тис. грн.). Протягом січня-березня 2018 року Підприємство отримало сукупний дохід в сумі 10830,0 тис.грн. ( втому числі від реалізації

продукції (товарів, робіт, послуг) – 10698,0 тис. грн., інші операційні доходи – 132,0 тис. грн.).

**Чистий дохід від реалізації продукції** (товарів, робіт, послуг) у 2016 році отримало в сумі 35855,0 тис. грн., що на 7955, тис. грн. більше планового показника та становить 128,5 відсотки; у 2017 році – 42810 тис. грн., що на 10810,0 тис. грн. більше планового показника та становить 133,8 відсотки.

В основному Підприємство отримувало дохід від продукції лісозаготівлі та від переробної промисловості.

Від реалізації лісозаготівлі Підприємство отримало чистого доходу у 2016 році в сумі 18815,0 тис. грн., що на 5015,0 тис. грн. більше планового показника та становить 136,3 відсотка у 2017 році – 27151,0 тис. грн., що на 12151,0 тис. грн. більше планового показника та становить 181,0 відсотків.

Від реалізації продукції деревообробки Підприємство отримало у 2016 році дохід в сумі 17040,0 тис. грн., що на 2940 тис. грн. більше планового показника та становить 120,9 відсотка; у 2017 році - в сумі 15659,0 тис. грн., що на 1341 тис. грн. менше планового показника та становить 92,1 відсотка.

Крім доходів від основної діяльності Підприємство отримало інші операційні доходи, а саме: курсові різниці склали у 2016 році – 694,0 тис. грн. та у 2017 році – 499,0 тис. грн., дохід від реалізації оборотних активів складав у 2016 році - 52,0 тис. грн. та у 2017 – 81 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності (оприбуткування металолому, відходи виробництва, списання кредиторської заборгованості) у 2016 році – 411,0 тис. грн. та у 2017 році – 289,0 тис. грн., інші доходи, що отримані в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю лише у 2016 році в сумі 389,0 тис. грн. (відшкодування Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності).

**Сукупні витрати** Підприємства в 2016 році склали 35938,0 тис. грн., (собівартість реалізованої продукції – 28705,0 тис. грн., адміністративні витрати – 5219,0 тис. грн., інші операційні витрати 910,0 тис. грн., витрати на збут -459,0 тис. грн., податок на прибуток – 252,0 тис. грн., інші витрати – 393,0 тис. грн.); в 2017 році – 42306,0 тис. грн., (собівартість реалізованої продукції – 33829,0 тис. грн., адміністративні витрати – 6537,0 тис. грн., інші операційні витрати 954,0 тис. грн., витрати на збут – 748,0 тис. грн., податок на прибуток – 238,0 тис. грн.); за січень-березень 2018 року - 10640,0 тис. грн., (собівартість реалізованої продукції – 8327,0 тис. грн., адміністративні витрати – 1724,0 тис. грн., інші операційні витрати 280,0 тис. грн., витрати на збут – 205,0 тис. грн. інші витрати – 62,0 тис. грн.).

Аналізуючи структуру витрат Підприємства, слід зазначити, що найбільшу питому вагу в структурі сукупних витрат займала собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), її частка складала у 2016 році – 79,9 відсотків, у 2017 році – 80 відсотків та протягом I кварталу 2018 року - 78,3 відсотки всіх витрат.

Адміністративні витрати склали відповідно 14,5, 15,5 та 16,2 відсотка всіх витрат. В динаміці адміністративні витрати зросли у 2017 році на 1318,0 тис. грн. в порівнянні з 2016 роком.

Витрати на збут становили відповідно 1,3, 1,8 та 1,9 відсотка всіх витрат. В динаміці витрати на збут у 2017 році росли на 289,0 тис. грн. в порівнянні з 2016 роком.

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** склала у 2016 році в сумі 28705,0 тис. грн., що на 5543,0 тис. грн. більше планового показника та складає 123,9 відсотків; у 2017 році – 33829 тис. грн., що на 7629,0 тис. грн. більше планового показника та становить 129,1 відсоток.

**Валовий прибуток** склав у 2016 році в сумі 7150 тис.грн., що на 2412 тис. грн. більше планового показника та становить 150,9 відсотків; у 2017 році – 8981 тис. грн., що на 3181 тис. грн. більше планового показника та становить 154,8 відсотків.

За результатами фінансово-господарської діяльності протягом 2016-2017 років Підприємством отримано **прибуток**, який складав у 2016 році в сумі 1000,0 тис. грн., що на 500,0 тис. грн. більше планового показника та становить 200 відсотків; у 2017 році – 1003,0 тис. грн., що на 503,0 тис. грн. більше планового показника та становить 200,6 відсотків.

Протягом 2016-2017 років Підприємством нараховано та сплачено до бюджету в розмірі 75 відсотків з прибутку. Так, у 2016 році сплачено 252,0 тис. грн. та у 2017 році – 238,0 тис. гривень.

Отже, проведений аналіз ефективності фінансово-господарської за основними коефіцієнтами, які характеризують діяльність Підприємства, показав зменшення основних фінансово-економічних показників протягом 2016-2017 років.

*Оцінкою ефективності управління Підприємством, проведеною з сукупністю фінансових коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність.*

**Коефіцієнт вартості активів** протягом 2016-2017 років був більше одиниці та складав 1,186 та 1,127 відповідно, проте в динаміці даний показник зменшився.

**Коефіцієнт залишкової вартості основних засобів** був більшим одиниці та складав відповідно 1,128 та 1,114, проте в динаміці даний показник зменшився.

**Коефіцієнт власного капіталу** був більшим одиниці та складав відповідно 1,102 та 1,018, проте в динаміці даний показник зменшився.

**Коефіцієнт поточних зобов'язань** був більшим одиниці та складав відповідно 1,345 та 1,436, проте в динаміці даний показник збільшився.

**Коефіцієнт заборгованості з оплати праці** був меншим одиниці та складав відповідно 0,883 та 0,871, проте в динаміці даний показник також зменшився.

**Коефіцієнт валового прибутку** протягом 2016-2017 років зріс від 0,928 до 1,256.

**Коефіцієнт чистого прибутку** у 2016 році був менше одиниці та складав 0,519, проте у 2017 році даний показник був більше одиниці та складав 1,003.

**Коефіцієнт сукупних доходів** протягом 2016-2017 років був більший за одиницю складав 1,154 та 1,172.

**Коефіцієнт доходності активів** протягом 2016-2017 років був менший одиниці та складав відповідно 0,081 та 0,073.

**Коефіцієнт рентабельності активів підприємства** у 2016 році складав 0,088, у 2017 році 0,077 та за I квартал 2018 року 0,013. Даний показник показує

розмір чистого прибутку на одну гривню активів, який протягом досліджуваного періоду в динаміці зменшується, що свідчить про зниження ефективності використання активів Підприємства.

**Коефіцієнт рентабельності власного капіталу** протягом 2016-2017 мав допустиме значення (від 0,142 до 0,130) та I квартал 2018 року 0,024. В динаміці спостерігається зменшення частки чистого прибутку у власному капіталі, що свідчить про зменшення прибутковості Підприємства та його інвестиційної привабливості.

**Коефіцієнт рентабельності діяльності**, який показує наявність можливостей підприємства до відтворення та розширення виробництва, за досліджуваний період в 2016-2017 роках є більшим нуля та мав наступні значення – 0,028 у 2016 році, 0,023 у 2017 році та за I квартал 2018 року 0,018, що свідчить про зменшення прибутковості Підприємства і неспроможності до розширення його діяльності.

**Коефіцієнт фінансової стійкості** протягом досліджуваного періоду був більше оптимального значення ( $>1,0$ ) та становив 2,901 та 2,057, вказує, що власний капітал повністю забезпечує фінансову стійкість Підприємства та в змозі покрити всі боргові зобов'язання. Проте, в динаміці даний показник зменшується, через збільшення суми поточних зобов'язань, що є негативним фактором діяльності Підприємства.

**Коефіцієнт покриття** за 2016-2017 роки є більшим 1 та мав тенденцію до зменшення від 1,613 у 2016 році до 1,321 у 2017 році, що свідчить про зменшення достатнього рівня оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами у досліджуваному періоді мав значення в межах відповідно 0 та 3, що свідчить про **середній рівень** у 2016 році та **високий рівень** управління Підприємством у 2017 році.

Таким чином, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства визначені недоліки, існуючі фактори ризику в управлінні та ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

Аналіз фінансово-господарської діяльності у Додатку №1 до аудиторського звіту. [5]

## **2.2 Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство”.**

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства були визначені недоліки та існуючі проблеми управління, з метою вивчення проблем під час аудиту досліджено окремі внутрішні фактори ризику, які мають негативний вплив на ефективність господарської діяльності.

**2.2.1 Внаслідок недотримання вимог нормативно-методичних документів в частині розподілу адміністративних витрат та витрат на збут, Підприємством у 2017 році проведено реалізацію продукції деревообробки за заниженими цінами, що призвело до недоотримання доходів на 1,141 млн. гривень.**

В ході аудиторського дослідження встановлено, що основні суми доходів Підприємство отримувало внаслідок здійснення продажу продукції лісозаготівлі

(пиловник дубовий, грабовий, буковий тощо, фансировина для лушення та стругання, дрова, техсировина) та продажу продукції деревообробки (дошки, обрізна і не обрізна, паркет індустріальний тощо).

В ході аудиту проведено дослідження питання правильності складання виробничих калькуляцій ДП «Хотинське лісове господарство» та формування вільних цін на продукцію лісозаготівлі.

Основним нормативно-методичним документом, що регулює питання формування собівартості реалізованої продукції та встановлення цін на неї є **Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України, затверджені наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 14.05.2013 №124** (надалі – Методичні рекомендації або Наказ №124).

Вказані, Методичні рекомендації застосовуються для здійснення планування, ведення обліку і калькулювання виробничої собівартості продукції, робіт і послуг на підприємствах лісового господарства України та мають за мету забезпечити єдині засади формування собівартості продукції (робіт, послуг) лісового господарства та промисловості на підприємствах, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України.

В ході дослідження встановлено, що Підприємством з метою планування витрат на основні види виробництва розроблялись на рік та щоквартально планові нормативні калькуляції собівартості продукції лісозаготівлі та продукції деревообробки, а також складались звітні (фактичні) калькуляції собівартості на вказану продукцію.

Згідно п.1.2. Методичних рекомендацій метою обліку собівартості продукції є своєчасне, повне і достовірне визначення фактичних витрат, пов'язаних з виробництвом продукції, обчислення фактичної собівартості окремих видів та всієї продукції, а також здійснення контролю за використанням матеріальних, трудових та грошових ресурсів.

Відповідно до п. 8.2. Методичних рекомендацій **основою складання планової (нормативної) калькуляції** на підприємстві є технічно обґрунтовані норми витрат матеріалів і трудових витрат, стандарти та технічні умови, встановлені для цієї продукції. Ці норми визначаються на основі діючих (або очікуваних) на початок планового періоду нормативів з урахуванням економічної ефективності розроблених заходів для подальшого удосконалення виробництва.

Згідно п. 1.4.,1.5. Наказу №124 **розрахунки планової собівартості** окремих виробів, товарної та валової продукції використовуються для визначення потреби в оборотних коштах, планування прибутку, визначення економічної ефективності окремих організаційно-технічних заходів та виробництва в цілому, для внутрішнього заводського планування, а також для **формування цін**. Дані обліку витрат використовуються для оцінки та аналізу виконання планових показників, визначення результатів діяльності структурних підрозділів та підприємства в цілому, фактичної ефективності організаційно-технічних заходів, спрямованих на розвиток та удосконалення виробництва, для планово-економічних та аналітичних розрахунків. **У зв'язку з цим повинно бути забезпечене повне зіставлення планових та звітних даних щодо складу класифікації витрат,**



об'єктів і одиниць калькулювання, методів розподілу витрат між об'єктами калькулювання та плановими (звітними) періодами.

Пунктом 9 розд. 14.1 (основні вимоги до формування цін) Методичних рекомендацій визначено, що вільні ціни формуються на підставі технічної документації і в них враховується Виробнича собівартість (з розрахунку 1 куб.м. знеособленої деревини), Адміністративні витрати, Витрати на збут і Прибуток без обмеження рівня рентабельності.

Окрім цього, до планової калькуляції виробничої собівартості передбачено складати розшифровки трудових, матеріальних затрат та довідки про розміри витрат на утримання та експлуатацію устаткування, загальновиробничих (цехових) витрат, адміністративних витрат, витрат на збут.

При цьому, відповідальною особою за складання і формування цін по підприємству головним економістом Качан Т.В., не надано розрахунків та розшифровок матеріальних, трудових і загальновиробничих витрат до планових калькуляцій продукції та документально не підтверджено суми витрат, підставою для яких були розрахунки статей калькулювання.

Таким чином, Підприємством не підтверджено розрахунки до планових калькуляцій собівартості 1 куб.м. знеособленої деревини, чим недотримано вимоги п.п.1.4,1.5, 1.12. розділу 1, п.8.2. розд.8 та п.9 розд.14 Наказу №124.

Окрім цього, згідно п.9 розд. 14.2. **Наказу №124** визначено, що адміністративні витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу відповідно до наказу про облікову політику підприємства.

Витрати на збут прямо відносяться до відповідних видів продукції. У разі неможливості такого віднесення вони можуть розподілятися між окремими видами продукції виходячи з виробничої собівартості продукції.

При цьому, Підприємством в наказах про облікову політику протягом досліджуваного періоду не було визначено базу розподілу для адміністративних витрат (як для планової так і для звітної калькуляції), а також не обрано метод розподілу витрат на збут. [15]

Тому у планових і відповідно у звітних калькуляціях адміністративні витрати та витрати на збут по відношенню до продукції лісозаготівлі та продукції деревообробки розподілялись без відповідної бази та обраного методу їх розподілу, чим порушено вимоги п.9 розд. 14.2. Наказу №124.

*Виходячи із вищевказаного, в ході аудиторського дослідження проведено за 2016-2017 роки аналіз правильності формування собівартості (планової та звітної), вільних цін на основні види продукції Підприємства, проведено (розрахунково) розподіл адміністративних витрат та витрат на збут та визначено як саме той чи інший вид продукції вплинув на діяльність Підприємства в цілому.*

**Продукція лісозаготівлі.** В ході дослідження встановлено, що Підприємством заготовлено продукції в 2016 році в кількості 39,1 тис. куб.м., з яких реалізовано 29,27 тис. куб.м. ( 74,9% від заготовленого обсягу) та отримано дохід в сумі 18295,80 тис. гривень.

Реалізація деревини проведена за результатами аукціону, по прямих договорах, населенню та працівникам Підприємства по пільговій ціні згідно

паливної норми. Середня ціна реалізації 1 куб.м. деревини становила 625,03 гривень.

Собівартість реалізованої продукції лісозаготівлі становила 14092,60 тис. гривень.

Загальна сума адміністративних витрат, понесених Підприємством протягом року становила 5219,0 тис. гривень, витрат на збут – 458,93 тис. гривень.

Загальні витрати на виробництво продукції лісозаготівлі, які розраховано Підприємство становили 15060,10 тис. грн., в т.ч.: собівартість (звітна) вказаної реалізованої продукції становила 14092,6 тис. грн., адміністративні витрати – 937,5 тис. грн. (17,96 відсотка від загальної суми адмінвитрат), витрати на збут – 30,0 тис. грн. (6,5 відсотка від загальної суми витрат) .

*Виходячи із вищевказаного, за такими розрахунками Підприємства фінансовий результат від продажу продукції лісозаготівлі становить 3235,7 тис. грн. (дохід – собівартість – адмінвитрати - витрати на збут = 18295,8 тис. грн.-15060,10 тис. грн.).*

*Прибутковість такого виду діяльності становить 21,48 відсотка (3235,7/15060,10).*

В ході аудиту проведено перерахунок адміністративних витрат та витрат на збут, що мали б включатись до собівартості реалізованої продукції та встановлено наступне.

Так, керуючись п. п.9 розд. 14.2. Наказу №124. адміністративні витрати розраховано відповідно до бази розподілу загальноновиробничих витрат (заробітна плата працівників по видах виробництв).

Так, фактична сума адміністративних витрат, яку необхідно було включити до витрат на лісозаготівлю, мала б розраховуватись наступним чином:

Загальна сума адміністративних витрат	X	ФОП працівників, що займались заготівлею деревини (за виключенням тих, що заготовляли деревину для переробного виробництва) / Загальний ФОП працівників по всім видам виробництва
*згідно даних по субрахунку 92 «Адміністративні витрати»		*Згідно даних субрахунку 661 «Розрахунки з оплати праці» у кореспонденції з субрах.232 «Витрати по лісозаготівлі», 233 «Витрати по вивезенню деревини», 234 «Деревообробне виробництво»

Таким чином, сума адміністративних витрат, що мала відноситись до витрат на заготівлю продукції становить: 5219,0 тис. грн. \* (3311,47 тис. грн./5999,55 тис.грн.) = 5219,0 тис. грн. \* 55,2% = 2880,64 тис. гривень.

Тобто замість 937,5 тис. грн. Підприємство мало віднести до витрат на реалізацію продукції лісозаготівлі адміністративних витрат в сумі 2880,64 тис. грн., що становить 55,2 % від загальної суми таких витрат (відхилення на 1943,14 тис. грн. (на 48,7%) ).

Витрати на збут розраховано, виходячи із їх відношення до продукції лісозаготівлі (придбання терморулонів, бірок та іншого пакувального матеріалу), за здійсненими Підприємством господарськими операціями по субрахунку 93 «Витрати на збут».

Сума витрат на збут, що пов'язані із виробництво та реалізацією продукції лісозаготівлі у 2016 році становила 193,19 тис. грн. , що становить 42,1 відсотка від загальної суми таких витрат.

Тобто, фактично Підприємству необхідно було включити до витрат, пов'язаних із збутом продукції лісозаготівлі витрат на збут в сумі 193,19 тис. грн., а не 30,0 тис. грн.(відхилення на 163,19 тис. грн. (на 35,6%))

Таким чином, фактична сума витрат Підприємства на продукцію лісозаготівлі становить 17166,43 тис. грн. (собівартість + адмінвитрати + витрати на збут), що перевищує розраховані Підприємством на 2106,33 тис. гривень.

Перерахований фінансовий результат від продажу продукції лісозаготівлі становить 1129,37 тис. грн. (18295,80 тис. грн.-17166,43 тис. грн.), прибутковість – 6,58%.

У 2017 році Підприємством заготовлено продукції в кількості 37,7 тис. куб.м., з яких реалізовано 28,51 тис. куб.м. ( 75,6% від заготовленого обсягу) на суму 26711,90 тис. гривень.

Реалізація деревини проведена за результатами аукціону, по прямих договорах, населенню та працівникам Підприємства по пільговій ціні згідно паливної норми. Середня ціна реалізації 1 куб.м. деревини становила 936,93 гривень.

Собівартість реалізованої продукції лісозаготівлі становила 19409,80 тис. гривень.

Загальна сума адміністративних витрат, понесених Підприємством протягом року становила 6537,00 тис. гривень, витрат на збут – 748,52 тис. гривень.

Загальні витрати на виробництво продукції лісозаготівлі, які розрахувало Підприємство становили 26206,50 тис.грн., в т.ч.: собівартість (звітна) вказаної реалізованої продукції становила 19409,80 тис. грн., адміністративні витрати 6436,70 тис. грн. (98,47 відсотка від загальної суми адмінвитрат), витрати на збут – 360,0 тис. грн. (48,09 відсотка від загальної суми витрат) .

Виходячи із вищевказаного, за такими розрахунками Підприємства, фінансовий результат від продажу продукції лісозаготівлі становить 505,40 тис. грн. (дохід – собівартість – адмінвитрати - витрати на збут = 26711,90 тис. грн. - 26206,50 тис. грн.).

*Прибутковість такого виду діяльності становить 1,93 відсотки (505,40/26206,50).*

В ході аудиту проведено перерахунок адміністративних витрат та витрат на збут, що мали б включатись до собівартості реалізованої продукції, за вказаною вище методикою та встановлено наступне.

Так, фактична сума адміністративних витрат, що мала б відноситись до витрат на заготівлю продукції становить: 6537,0 тис. грн. \* (4548,67 тис. грн./7998,69 тис.грн.) 6537,0тис. грн. \* 56,87% = 3717,44 тис. гривень.

Тобто замість 6436,70 тис. грн. Підприємство мало віднести до витрат на реалізацію продукції лісозаготівлі адміністративних витрат в сумі 3717,44 тис. грн., що становить 56,87 % від загальної суми таких витрат (віднесено більше на 2719,26 тис. грн. (на 41,60%) ).

Витрати на збут розраховано, виходячи із їх відношення до продукції лісозаготівлі (придбання терморулонів, бірок та іншого пакувального матеріалу), за здійсненими Підприємством господарськими операціями по субрахунку 93 «Витрати на збут».

Сума витрат на збут, що пов'язані із виробництво та реалізацією продукції лісозаготівлі у 2017 році становила 419,08 тис. грн. , що становить 55,99 відсотка від загальної суми таких витрат.

Тобто, фактично Підприємству необхідно було включити до витрат, пов'язаних із збутом продукції лісозаготівлі витрат на збут в сумі 419,08 тис. грн., а не 360,0 тис. грн.(відхилення на 59,08 тис. грн. (на 7,9%))

Таким чином, фактична сума витрат Підприємства на продукції лісозаготівлі становить 23546,32 тис. грн. (собівартість + адмінвитрати + витрати на збут), що менше за розраховані Підприємством на 2660,18 тис. гривень.

Перерахований фінансовий результат від продажу продукції лісозаготівлі становить 3165,58 тис. грн. (26711,90 тис. грн. - 23546,32 тис. грн.), прибутковість – 13,44%.

Виходячи із вказаного аналізу встановлено, що Підприємством не приділено належну увагу вірному розподілу витрат, що вплинуло на достовірне і реальне відображення прибутковості продукції лісозаготівлі.

Окрім цього, встановлено, що згідно даних складського обліку Підприємства залишки продукції лісозаготівлі на кінець 2016 року становили 2,08 тис. куб.м., а в кінці 2017 року зменшились вдвічі і становили вже 1,05 тис. куб.м. Такий фактор також вплинув на прибутковість даного виду діяльності у 2017 році.

Також, в ході аудиту проведено порівняння планової собівартості 1 куб.м заготовленої деревини, що слугувала базою для розрахунку ціни на продукцію лісозаготівлі і фактичними кварталними даними щодо звітної собівартості продукції лісозаготівлі у 2016-2017 роках, та встановлено, що планова собівартість протягом 2016 року була нижчою за фактичну на 150-200,0 грн. за 1 куб.м. деревини, а в 2017 році, навпаки, перевищувала фактичну приблизно на 200-300,00 гривень, що також відобразилось на прибутковості такого виду діяльності. *(Перерахунки планової собівартості за 2016-2017 роки у Додатку №2 до звіту)*

Таким чином, внаслідок невірному розподілу адміністративних витрат та витрат на збут у 2016 та 2017 роках, Підприємство втратило можливість реальної оцінки доходності лісозаготівлі продукції, та пошуку можливих шляхів збільшення її прибутковості у 2016 році.

**Продукція деревообробки.** В ході дослідження встановлено, що у 2016 році Підприємством реалізовано продукції деревообробки на 11,45 тис. куб.м. та отримано дохід в сумі 17040,20 тис. гривень.

Підприємство реалізувало по договорах та згідно контрактів іноземним покупцям дошку обрізну та необрізну, паркет індустріальний, вугілля деревне, заготовки пилені. Середня ціна реалізації 1 куб.м. деревини становила 1488,23 гривень.

Собівартість реалізованої продукції деревообробки становила 14189,10 тис. гривень.

Загальні витрати на виробництво продукції деревообробки, які розраховувало Підприємство, становили 18899,60 тис.грн., в т.ч.: собівартість (звітна) вказаної реалізованої продукції становила 14189,10 тис. грн., адміністративні витрати – 4281,5 тис. грн. (82,04 відсотка від загальної суми адмінвитрат), витрати на збут – 429,0 тис. грн. (93,5 відсотка від загальної суми витрат).

*Виходячи із вищевказаного, за такими розрахунками Підприємства фінансовий результат від продажу продукції деревообробки становить -1859,40 тис. грн. (дохід – собівартість – адмінвитрати - витрати на збут = 17040,20 тис. грн.-18899,60 тис. грн.).*

*Прибутковість такого виду діяльності відсутня, та Підприємство продовжувало реалізувати продукцію за цінами, що згідно розрахунку не покривали всіх витрат деревообробки.*

Проведеним перерахунком адміністративних витрат, що мали б відноситись до витрат на деревообробку з врахуванням вже розрахованих таких витрат на заготівлю встановлено, що сума адмінвитрат повинна бути наступною: 5219,0 тис. грн. - 2880,64 тис. грн. (заготівля) = 2338,36 тис. гривень.

Тобто замість 4281,50 тис. грн. Підприємство мало віднести до витрат на реалізацію продукції деревообробки, адміністративних витрат в сумі 2338,36 тис. грн., що становить 44,8 % від загальної суми таких витрат (менше на 1943,14 тис. грн. (на 37,24%) ).

Витрати на збут розраховано, виходячи із їх відношення до продукції деревообробки (придбання стрічки, плівки, скотчу, воску, цвяхів для упаковки деревообробки), за здійсненими Підприємством господарськими операціями по субрахунку 93 «Витрати на збут».

Сума витрат на збут, що пов'язані із виробництвом продукції деревообробки у 2016 році становила 265,74 тис. грн., що становить 57,9 відсотка від загальної суми таких витрат.

Тобто, фактично Підприємству необхідно було включити до витрат, пов'язаних із збутом продукції деревообробки витрат на збут в сумі 265,74 тис. грн., а не 429,0 тис. грн.(менше на 163,26 тис. грн. (на 35,6%))

Таким чином, фактична сума витрат Підприємства на продукцію деревообробки становить 16793,20 тис. грн. (собівартість + адмінвитрати +

витрати на збут), що менше за розраховані Підприємством на 2106,40 тис. гривень.

Перерахований фінансовий результат від продажу продукції деревообробки становить 247,00 тис. грн. (17040,20 тис. грн.-16793,20 тис. грн.), прибутковість – 1,47%.

У 2017 році Підприємством реалізовано продукції деревообробки на 7,37 тис. куб.м. та отримано дохід в сумі 15658,50 тис. гривень.

Підприємство реалізувало по договорах та згідно контрактів іноземним покупцям дошку обрізну та необрізну, паркет індустріальний, вугілля деревне, заготовки пилені. Середня ціна реалізації 1 куб.м. деревини становила 2124,63 гривень.

Собівартість реалізованої продукції деревообробки становила 13650,70 тис. гривень.

Загальні витрати на виробництво продукції деревообробки, які розраховувало Підприємство становили 14139,20 тис.грн., в т.ч.: собівартість (звітна) вказаної реалізованої продукції становила 13650,70 тис. грн., адміністративні витрати – 100,00 тис. грн. (1,53 відсотка від загальної суми адмінвитрат), витрати на збут – 388,50 тис. грн. (51,90 відсотка від загальної суми витрат) .

*Виходячи із вищевказаного, за такими розрахунками Підприємства фінансовий результат від продажу продукції деревообробки становить 1519,30 тис. грн. (дохід – собівартість - адмінвитрати - витрати на збут = 15658,50 тис. грн.-14139,20 тис. грн.). Прибутковість такого виду діяльності становить 10,74%.*

Проведеним перерахунком адміністративних витрат, що мали б відноситись до витрат на продукцію деревообробки з врахуванням вже розрахованих таких витрат на заготівлю встановлено, що сума адмінвитрат повинна бути наступною: 6537,0 тис. грн. – 3717,44 тис. грн. (заготівля) = 2819,56 тис. гривень.

Тобто замість 100,00 тис. грн. Підприємство мало віднести до витрат на реалізацію продукції деревообробки, адміністративних витрат в сумі 2819,56 тис. грн., що становить 43,13 % від загальної суми таких витрат (відхилення на 2719,56 тис. грн. (на 41,60%) ).

Витрати на збут розраховано, виходячи із їх відношення до продукції деревообробки (придбання стрічки, плівки, скотчу, воску, цвяхів для упаковки продукції деревообробки), за здійсненими Підприємством господарськими операціями по субрахунку 93 «Витрати на збут».

Сума витрат на збут, що пов'язані із виробництвом продукції деревообробки у 2017 році становила 329,44 тис. грн. , що становить 44,01 відсотка від загальної суми таких витрат.

Тобто, фактично Підприємству необхідно було включити до витрат, пов'язаних із збутом продукції деревообробки витрат на збут в сумі 329,44 тис. грн., а не 388,50 тис. грн.(відхилення на 59,06 тис. грн. (на 7,89%))

Таким чином, фактична сума витрат Підприємства на продукцію деревообробки становить 16799,70 тис. грн. (собівартість + адмінвитрати + витрати на збут), що більше за розраховані Підприємством на 2660,50 тис. гривень.

**Перерахований фінансовий результат від продажу продукції деревообробки становить -1141,20 тис. грн. (15658,50 тис. грн.-16799,70 тис. грн.), прибутковість – відсутня.**

Збитковість продукції деревообробки у 2017 році була компенсована Підприємством за рахунок прибутковості продажу продукції лісозаготівлі (становила у 2017 році 13,44 відсотка).

*Детальніше аналіз рентабельності продукції заготівлі та продукції деревообробки в Додатку 3 до звіту.*

Із усного пояснення головного бухгалтера Підприємства Ткач Л.В., така збитковість продукції деревообробки допущена по причині зниження обсягу продажу продукції деревообробки у 2017 році та значних залишків продукції на 31.12.2017 року (1984,9 тис. грн.), які почали реалізуватись лише на початку 2018 року.

**Виходячи із вищевказаного, встановлено, що Підприємством внаслідок недотримання вимог п.9 розд. 14.2. Наказу №124 та невірного розподілу адміністративних витрат та втрат на збут було реалізовано продукцію деревообробки за ціною, що не покривала всіх понесених на виробництво і реалізацію витрат, що спричинило недоотримання можливих доходів у 2017 році на 1141,20 тис. гривень.**

**2.2.2. Внаслідок недостатньо контролю з боку Підприємства за проведенням охорони території лісовому фонду завдано шкоди в сумі 5,2 тис. гривень.**

В ході аудиту встановлено, що за досліджуваний період, лісовою охороною Підприємства виявлено 6 випадків самовільних рубок деревини загальною кубомасою 10,3 куб.м. розмір шкоди заподіяної лісовому фонду внаслідок самовільних рубок склав 54,6 тис. грн., з яких відшкодовано 31,7 тис. грн. Для встановлення порушника на суму шкоди 22,8 тис. грн., яка не відшкодована, Підприємством направлено матеріали в Хотинське відділення поліції.

Проте, в період планової перевірки у вересні 2017 року та в період позапланової перевірки у 2016 році Державною екологічною інспекцією в Чернівецькій області, самовільних рубок дерев не виявлено.

З метою дослідження дотримання лісового законодавства на предмет виявлення фактів самовільних рубок та визначення розміру втрат, нанесених цими рубками, прийняття участі у проведенні інвентаризації деревини на складах і лісосіках Управління Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області залучено до проведення аудиту діяльності ДП Хотинське лісове господарство 2-х спеціалістів з Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства (надалі – Чернівецьке Управління ЛМГ).

*Довідка залучених спеціалістів Чернівецьке Управління ЛМГ в Додатку 4 до звіту [17]*

Проведеною вибірковою перевіркою лісових насаджень в натурі, згідно наданої довідки спеціалістів Чернівецького Управління ЛМГ від 14.06.2018 року, виявлено в кварталі 25 виділ 9 незаконну порубку дерева породи дуб, що є порушенням ст.12,40 Закону України „Про охорону навколишнього середовища”, ст.19 Лісового кодексу України від 21.01.1994 №3852-ХІІ.

Сума шкоди заподіяна лісовому фонду, відповідно до додатку №1 постанови Кабінету Міністрів України від 23.07.2008 №665 „Про затвердження такс та обчислення розміру шкоди, заподіяна лісу”, становить – 5,2 тис. гривень.

Таким чином, внаслідок неналежного виконання своїх обов'язків працівниками підприємства та недостатнього контролю за охороною території лісу, лісовому фонду завдано збитків на 5,2 тис. гривень.

**2.2.3 Внаслідок невиконання вимог Колективного договору Підприємством допущено втрат внаслідок зайвого нарахування і виплати допомоги на оздоровлення на 5,73 тис. грн., та недоотримано доходів працівниками на 2,2 тис. гривень.**

Згідно п.4.7 Розділу 4 Колективного Договору Підприємства, при наданні відпустки працівнику, виплачується одноразова матеріальна допомога на оздоровлення в розмірах в залежності від стажу роботи в лісовій галузі, а саме:

Від 1 року до 3 років розмір допомоги нараховується в розмірі 30 відсотків до ставки (окладу), від 3 років до 5 років – 50 відсотків ставки (окладу), від 5 до 8 років – 80 відсотків окладу (ставки), більше 8 років - 100 відсотків.

Так, наказом від 02.11.2016 №165-ос по Підприємству, передбачено нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення майстру лісу лісорубу Каралашу С.А. в розмірі 30 відсотків до окладу 3301 грн., (при стажі роботи в лісовій галузі від 1 до 3 років)

Згідно даних трудової книжки, Каралаш С.А., працює в лісовій галузі з 01.04.2014 року, тобто стаж роботи станом на 01.11.2016 року складає 1 рік 8 місяців.

Однак, бухгалтером Рухотинського лісництва нараховано Каралашу С.А. матеріальну допомогу в розмірі 80 відсотків окладу що склало в сумі 2,64 тис. грн., в той час коли відповідно до наказу та п.4.7 Розділу 4 Колективного Договору, при стажі роботи від 1 до 3 років передбачено нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі 30 відсотків до ставки (окладу), що призвело до зайвого нарахування матеріальної допомоги в сумі 1,65 тис. грн., та як наслідок нарахування ЄСВ в сумі 0,36 тис. гривень.

Аналогічно встановлено ще 2 випадки нарахування матеріальної допомоги завищеному розмірі по Рухотинському лісництві, що призвело до зайвого нарахування матеріальної допомоги в загальному на суму 4,7 тис. грн., так як наслідок зайвого нарахування ЄСВ в сумі 1,03 тис. грн.

Крім того, встановлено 3 випадки нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення в заниженому розмірі, що призвело до недоотримання доходів працівниками Підприємства на загальну суму 2,2 тис. гривень.

Так, наказом від 12.09.2016 №140-ос по Підприємству, передбачено нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення егерю Руснаку Є.М. в розмірі 100 відсотків до окладу 2,17 тис. грн., (при стажі роботи в лісовій галузі більше 8 років).

Згідно даних трудової книжки, Руснак Є.М. працює в лісовій галузі з 17.01.2002 року, тобто стаж роботи станом на 01.09.2016 року складає 14 років 7 місяців.



Однак, бухгалтером Рухотинського лісництва нараховано Руснаку Є.М. матеріальну допомогу в розмірі 80 відсотків до окладу, яка склала 1,74 тис. грн. в той час коли відповідно до наказу та п.4.7 Розділу 4 Колективного Договору, при стажі роботи більше 8 років передбачено нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі 100 відсотків до ставки (окладу), що призвело до недоотримання доходів працівником в сумі 0,44 тис. гривень.

Аналогічно встановлено ще 2 випадки нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення в заниженому розмірі, що призвело до недоотримання доходів працівниками Підприємства на загальну суму 2,4 тис. гривень.

*Копії наказів про надання відпусток працівникам Підприємства, розрахунок зайво нарахованої та недоотриманої матеріальної допомоги в Додатку 5 до звіту.*

Таким чином, внаслідок невиконання вимог Колективного договору Підприємством допущено втрат внаслідок зайвого нарахування і виплати допомоги на оздоровлення на 5,73 тис. грн., та недоотримано доходів працівниками на 2,2 тис. гривень.

**2.2.4 Невикористання тривалий час майна Підприємства вартістю 1033,3 тис. грн. призводить до його руйнації та недоотримання можливих додаткових надходжень .**

Основну частку в структурі необоротних активів займають основні засоби відповідно 97,1, 97,6, 97,8 та 97,7 відсотків, або 6981,0, 7878,0, 8778,0 та 8631,0 тис. грн..

Протягом досліджуваного періоду було придбано основні засоби на загальну суму 1133,5 тис. грн., а саме: транспортні засоби (автомобіль „Chevrolet Niva” та трактор МТЗ-82.1 на загальну суму 745,8 тис. грн., комп’ютерна техніка (3 ноутбуки, персональний комп’ютер, багатофункціональний пристрій) на загальну суму – 37,1 тис. грн.; верстат „Кадешка” на суму 108,6 тис. грн., 2 лебідки трельовальні на загальну суму – 109,0 тис. грн., АТС, ваги електронні, пристрій для заточки пил, міні електростанція, візок ручний гідравлічний на загальну суму – 81,4 тис. грн., котел на твердому паливі – 51,6 тис. грн.

З балансу Підприємства протягом періоду були списані основні засоби на загальну суму 346,8 тис. грн., а саме: комп’ютерна техніка на загальну суму – 28,6 тис. грн., верстат деревообробний на суму 31,6 тис. грн., Рама „Любнеза-Ляма” на суму 169,9 тис. грн., 9 станків (паркетний, деревообробний, кругло пильний, точно-шліфувальний та інші,) пилорама, 2 тракторні причіпи та інші основні засоби на загальну суму 116,7 тис. грн.

Протягом досліджуваного періоду, згідно даних обліку Підприємства, залишкова вартість будинків, споруд і передавальних пристроїв в динаміці збільшилась та станом на 01.01.2016 року, на 01.01.2017 року та станом на 01.01.2018 року складала відповідно 5210,0, 5329,0 та 5850,0 тис. грн., що складало відповідно 74,6, 67,6 та 66,6 відсотків всіх основних засобів.

В ході аудиту проведено обстеження майна Підприємства, за наслідком чого встановлено, що частина будівель і споруд не використовується тривалий час (тарний цех по переробці деревини, склад готової продукції, будівля їдальні у

Новоселицькому лісництві та будівля магазину на території Клішковецького лісопромислового цеху).

Дослідженням встановлено, що протягом досліджуваного періоду проводились поточні ремонти вказаних приміщень і будівель, що призводить до їх руйнування та псування.

Також на Підприємстві не розглядалися питання щодо передачі в оренду приміщень.

Згідно даних бухгалтерського обліку залишкова вартість вказаних активів **1033,3 тис.гривень.**

Акт обстеження основних засобів Новоселицького лісництва та Клішківського лісопромислового цеху в Додатку №6 до звіту.

**2.2.5. Внаслідок несвочасного відображення господарської операції по бухгалтерському обліку Підприємства, неякісно проведених інвентаризацій допущено завищення в обліку вартості будівель і споруд на 18,2 тис. гривень.**

В ході аудиту встановлено, що на балансі Підприємства рахується житловий фонд, а саме квартира за адресою: м. Новоселиця, вул. Бондаренка, 9, кв.№2, балансовою вартістю 18,2 тис.гривень. Згідно результатів інвентаризацій, проведених Підприємством у 2015-2017 роках та станом на 01.04.2018 року вказана квартира рахується за матеріально відповідальною особою – лісничим Боклачем В.Б.

Проведеним обстеженням зазначеного житлового фонду встановлено, що за вказаною адресою знаходиться недобудований житловий будинок, власника якого не встановлено.

По даному факту Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Чернівецькій області направлено запити до: Новоселицького бюро технічної інвентаризації, Центру надання адміністративних послуг Новоселицької райдержадміністрації та Новоселицької міської ради щодо наявності технічного паспорту та інвентарної справи, а також відомостей про реєстрацію права власності.

Відповідно до рішення Новоселицької міської ради від 24.03.1999 року №94 та документів, наданих в ході обстеження громадянкою Шуманською І.І., яка проживає у вказаній квартирі встановлено, що зазначена квартира була передана у комунальну власність в березні 1999 року та приватизована 21.05.1999 року.

**Таким чином, внаслідок несвочасного відображення господарської операції по бухгалтерському обліку Підприємства, неякісно проведених інвентаризацій допущено завищення в обліку вартості будівель і споруд на 18,2 тис. гривень.**

### **2.3 Оцінка стану внутрішнього контролю**

ДП „Хотинське лісове господарство” здійснює свою діяльність на основі відповідно до чинного законодавства України та Статуту, який затверджений наказом Державного агентства лісових ресурсів України 20.06.2011 року №333.

Підприємство є юридичною особою, створене відповідно до наказу Міністерства лісового господарства України від 26.05.1995 №57 „Про створення державних лісогосподарських підприємств у Закарпатській, Івано-Франківській і Чернівецькій областях” та належить до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України і входить до сфери управління Чернівецького обласного управління лісового та мисливського господарства.

Підприємство створене з метою: ведення лісового господарства, охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів; охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування Підприємству.

Станом на 01.04.2018 року структура Підприємства складалася з: **апарату управління** (директор, головного лісничого, заступника директора з виробництва та будівництва лісових доріг, головного інженера, головного економіста, головний бухгалтер, провідний юрисконсульт, провідний інспектор з кадрів, відділ лісового господарства, 4 служб (виробничо-технічна, постачання та збут; механіка, охорони праці)), **5-ти лісництв** (Клішківське, Колінківцеве, Хотинське, Новоселицьке, Рухотинське), **Клішківцевський лісопромисловий цех та Мисливське господарство**.

Управління Підприємством здійснюється директором, який призначається Уповноваженим органом управління.

Відповідно до наказу Державного агентства лісових ресурсів України від 21.11.2014 №696-к на посаду директора Підприємства за контрактом з 24.11.2014 року по 23.11.2017 року призначено Вілянського І.П. в досліджуваному періоді термін дії контракту з Вілянським І.П. продовжено по 23.11.2018 року, згідно наказу Державного агентства лісових ресурсів України від 05.10.2017 №378-к.

За умовами контракту, керівник Підприємства зобов'язаний безпосередньо і через адміністрацію здійснювати поточне керівництво Підприємством, забезпечувати ефективне використання і збереження закріпленого за підприємством державного майна.

Основні засади бухгалтерського обліку Підприємства на 2016-2018 роки затверджені наказами Підприємства від 02.01.2018 №1, від 03.01.2017 №1 та від 04.01.2016 №1 „Про облікову політику ДП „Хотинський лісгосп”.

В ході проведення аудиту встановлено, що організацію системи внутрішнього контролю нормативними документами Підприємства не визначено. В штатних розписах Підприємства не передбачався підрозділ внутрішнього контролю, лише була передбачена штатна одиниця з посадовими обов'язками здійснення внутрішнього контролю, яка була зайнятою до 17.05.2017 року, та з січня 2018 року дана посада виведена із штатного розпису Підприємства.

Здійснення контролю за ходом виробничого процесу, станом збереження державного майна, достовірністю та своєчасністю складання фінансової звітності і правильністю ведення бухгалтерського обліку частково визначено у посадових інструкціях керівного складу Підприємства.

Бухгалтерський облік на Підприємстві здійснюється 11-ма працівниками (головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, провідний бухгалтер, бухгалтер I категорії, бухгалтери 2 категорії, старший касир, із використанням комп'ютерної програми „1С-8.3”.

Протягом досліджуваного періоду працівники бухгалтерії проходили підвищення кваліфікації, згідно затверджених графіків, на базі навчального центру „Укрцентркадриліс”.

Дослідженням встановлено, що інвентаризація розрахунків проводиться з дотриманням вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Стосовно термінів та періодичності проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, порушень не виявлено.

Всі товарно-матеріальні цінності Підприємства закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Основні обов'язки, права та відповідальність працівників Підприємства у виконанні свої функції та повноважень, визначені їхніми посадовими інструкціями.

Всі посадові інструкції затверджені директором. Працівники Підприємства ознайомлені зі своїми посадовими інструкціями під особистий підпис.

**2.3.1 Внаслідок недостатнього контролю за правильністю визначення податкових платежів, зокрема через заниження: податку на додану вартість, частини чистого прибутку, податку на прибуток, Підприємством, за рахунок прибутку, було понесено неефективних втрат коштів на 79,63 тис. гривень.**

Так, за результатами проведеної Новоселицькою ОДП перевіркою з питань дотримання вимог податкового законодавства (акт перевірки від 19.01.2016 №18/14/00274536) через недостатній внутрішній контроль, Підприємством у 2016 році сплачено штрафи, пені в загальній сумі 79,63 тис. гривень. [16]

Зокрема, перевіркою виявлено заниження податку на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), що підлягає сплаті до державного бюджету в сумі 48,54 тис. грн., чим порушено ст.188, п.п.192.1.1, п.п.192.1.2, п.192.1, п.198.6 ст.198, п.201.1 ст.201, п.215.1 ст.215 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010 року (із змінами та доповненнями).

Внаслідок заниження податку на додану вартість, застосовано фінансові санкції у вигляді штрафу у розмірі 25 відсотків від основного платежу, тобто сума штрафу становить 12134,50 грн. та пені в сумі 13844,44 грн.

Таким чином, за несвоєчасну сплату податку на додану вартість Підприємством сплачено штраф та пеню в розмірі **25,98** тис. гривень.

Крім того, встановлено факт заниження частини чистого прибутку (доходу) господарських організацій, що підлягає сплаті до державного бюджету в сумі 57,74 тис. грн., чим порушено пункт 1 „Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями”, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 року №138 зі змінами.

Внаслідок заниження частини чистого прибутку, що відраховується до державного бюджету застосовано фінансові санкції у вигляді штрафу у розмірі 25 відсотків від основного платежу, тобто сума штрафу становить 14434,75 грн. та відповідно нараховано пеню в сумі 15034,29 грн.

Таким чином, за заниження податку зі сплати частини чистого прибутку Підприємством сплачено штраф та пеню в сумі **29,47** тис. гривень.

Також, внаслідок заниження податку на прибуток за 2015 рік у сумі 84,5 тис. грн., чим порушено п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України (із змінами та доповненнями), Підприємством сплачено пеню в розмірі **20,78 тис.гривень**.

Порушення допущені головним бухгалтером Підприємства Ткач Л.В., яка згідно посадової інструкції контролює правильне нарахування та своєчасне перерахування платежів до всіх рівнів бюджетів.

Окрім цього, в порушення п.49.1, п.49.2, п.п.49.18.2 п.49.18 ст. 49 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-УІ (зі змінами та доповненнями), Підприємством не подавалися податкові звіти збору за спеціальне використання лісових ресурсів, внаслідок чого застосовано фінансові санкції у вигляді штрафу на загальну суму **3,40 тис. гривень**.

Також встановлено, що відповідно до посадових інструкцій відповідальною за нарахування та своєчасне перерахування платежів до всіх рівнів бюджетів була головний бухгалтер Підприємства Ткач Л.В., за вчасне подання податкових звітів збору за спеціальне використання лісових ресурсів – провідний бухгалтер Семенко М.М.

Копії платіжних доручень, податкових повідомлень про розраховані штрафні санкції та пені в Додатку №7 до звіту.

**Таким чином, внаслідок недотримання вимог законодавства та недостатнього контролю за веденням податкового та бухгалтерського обліку Підприємством допущено неефективні втрати коштів за рахунок прибутку на 79,63 тис. гривень.**

### *III Висновки*

1. Внаслідок недотримання вимог п.9 розд. 14.2. *Наказу №124* та невірною розподілу адміністративних витрат та втрат на збут було реалізовано продукцію деревообробки за ціною, що не покривала всіх понесених на виробництво і реалізацію витрат, що спричинило недоотримання можливих доходів у 2017 році на 1141,20 тис. гривень.

2. Внаслідок неналежного виконання своїх обов'язків працівниками підприємства та недостатнього контролю за охороною території лісу, лісовому фонду завдано збитків на 5,2 тис. гривень.

3. Внаслідок невиконання вимог Колективного договору Підприємством допущено втрат внаслідок зайвого нарахування і виплати допомоги на оздоровлення на 5,73 тис. грн., та недоотримано доходів працівниками на 2,2 тис. гривень.

4. Невикористання тривалий час майна Підприємства вартістю 1033,3 тис. грн. призводить до його руйнації та недоотримання можливих додаткових надходжень .

5. Внаслідок несвоєчасного відображення господарської операції по бухгалтерському обліку Підприємства, неякісно проведених інвентаризацій допущено завищення в обліку вартості будівель і споруд на 18,2 тис. гривень

6. Внаслідок недотримання вимог законодавства та недостатнього контролю за веденням податкового та бухгалтерського обліку Підприємством допущено неефективні втрати коштів за рахунок прибутку на 79,63 тис. гривень.

#### *IV Рекомендації*

З метою підвищення ефективності діяльності Підприємства рекомендується на рівні керівництва Підприємства

1. Періодично здійснювати співставлення планових і звітних показників при складанні планово-розрахункових калькуляцій, що є базою для формування ціни; внести зміни до наказу про облікову політику в частині визначення порядку розподілу адміністративних витрат і витрат на збут при складанні калькуляцій собівартості реалізованої продукції; посилити внутрішній контроль щодо планування витрат по видах виробництва;
2. Посилити контроль за охороною лісу працівниками Підприємства.
3. Посилити контроль за дотриманням вимог Колективного договору на підприємстві; визначити відповідальну особу, що в подальшому буде здійснювати перевірку розпорядчих документів по підприємству на відповідність їх вимогам діючого Колективного договору.
4. Проаналізувати належне майно на предмет передачі його в оренду/користування з можливим отриманням додаткових доходів.
5. Здійснити коригування даних бухгалтерського обліку відповідно до рішення Новоселицької міської ради від 24.03.1999 року №94; визначити коло відповідальних осіб, які допустили завищення вартості активів до бухгалтерському обліку Підприємства.
6. Посилити контроль за ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві.

*V. Додатки*

1. Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство” за 2016-2017 роки та I квартал 2018 року.
2. Перерахунки планової собівартості за 2016-2017 роки
3. Аналіз рентабельності продукції заготівлі та продукції деревообробки ДП „Хотинське лісове господарство”.
4. Довідка залучених спеціалістів Чернівецького Управління ЛМГ.
5. Копії наказів про надання відпусток працівникам Підприємства, розрахунок зайво нарахованої та недоотриманої матеріальної допомоги.
6. Акт обстеження основних засобів Новоселицького лісництва та Клішківського лісопромислового цеху.
7. Копії платіжних доручень, податкові повідомлення про розраховані штрафні санкції та пені.
8. Протокол розбіжностей до аудиторського звіту.

Керівник аудиту –  
провідний державний аудитор  
відділу контролю в аграрній галузі,  
екології та природокористування  
управління Західного офісу  
Держаудитслужби в Чернівецькій області

---



С.Ю.Дмитрюк



## VI. Джерела інформації

1. Закон України від 26.01.1993 №2939 „Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні (зі змінами).
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 №361 „Про затвердження порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання”.
3. Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2014 №728 „Про затвердження Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання”.
4. Наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170 „Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки”.
5. Наказ Державного агентства лісових ресурсів України від 14.05.2013 №124 „Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України”
6. Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП „Хотинське лісове господарство” за 2016-2017 роки та I квартал 2018 року.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 „Зобов'язання”.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”.
12. Фінансова, бухгалтерська та статистична звітність Підприємства за досліджуваний період.
13. Закон України від 25.06.1991 №1264 - XII „Про охорону навколишнього середовища”
14. Лісовий кодекс України від 21.01.1994 №3852-ХІІ.
15. Накази Підприємства від 02.01.2018 №1, від 03.01.2017 №1, від 04.01.2016 №1 „Про облікову політику ДП „Хотинський лісгосп””.
16. Інформація про донараховані суми по акту перевірки з питань дотримання вимог податкового законодавства Новоселицької ОДПІ ГУ ДФС Чернівецькій області.
17. Довідка залучених спеціалістів Чернівецького Управління ЛМГ від 14.06.2018 року.
18. Статут ДП „Хотинське лісове господарство” (нова редакція), затверджений наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 20.06.2011 №333.