



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

30.06.2017

№ 07-33/12

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами державного фінансового аудиту
діяльності Державного підприємства
«Уманський лікєро-горілочний завод»
за період з 01.01.2015 по 31.03.2017 року**

Черкаси 2017

З М І С Т

I. ВСТУП	
1. Інформація про діяльність об'єкта аудиту	
II. Результати аудиторського дослідження	
2. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності та попередньої оцінки системи внутрішнього контролю Уманського ЛГЗ	
III. Перелік факторів ризику (ризикових операцій) фінансово-господарської діяльності Державного підприємства «Уманський Лікєро-горілочаний завод»	
3.1. Відсутність виробничої діяльності	
3.2. Достовірність дебіторської та кредиторської заборгованостей, дієвість організації Підприємством, ведення претензійно-позовної роботи, здійснення правочинів із контрагентами, наявність договорів, стан їх виконання, законність перерахування Підприємством коштів у вигляді авансу без фактичного отримання товарів (робіт, послуг)	
3.3. Аналіз стану виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.07.2010 № 672 «Про утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілочної промисловості»	
3.4. Вплив факторів ризику на стан використання та збереження майна Підприємства	
IV. Висновки	
V. Рекомендації	
VI. Додатки	

I. ВСТУП

1. Інформація про діяльність об'єкта аудиту

Державне підприємство «Уманський лікєро-горілочаний завод» (далі по тексту – Підприємство, ДП «Уманський ЛГЗ») - спеціалізований виробник алкогольних напоїв в пляшках різної ємності.

Завод має безцехову структуру. Основні ділянки заводу: спирто-приймальне, тарне, очисне, винне, сувенірне, ремонтно-механічне відділення, дільниця розливу алкогольної продукції та склад готових виробів.

Підприємство є юридичною особою та володіє закріпленням за ним на праві господарського відання майном. Права і обов'язки юридичної особи Підприємство набуває з дня його державної реєстрації, яка проводиться згідно з чинним законодавством.

Підприємство самостійно організовує роботу з питань статутного спрямування, здійснює свою діяльність на засадах госпрозрахунку.

Підприємство здійснює підприємницьку діяльність, формує програми діяльності, вибирає постачальників та споживачів продукції, робіт та послуг, встановлює ціни відповідно до законодавства.

Підприємство створене з метою реалізації виробленої продукції, а також ефективного використання державного майна шляхом запровадження нових технологій, форм організації виробництва, задоволення потреб у алкогольних виробках, а також іншій продукції і наданні послуг, виходячи із виробничих можливостей і отримання на цій основі прибутку.

Предметом діяльності Підприємства є: сукупність виробничих, господарських, комерційних, торгово-посередницьких, постачальницько - збутових, фінансових і соціальних функцій, робіт і послуг, які виконуються в інтересах самих виробників та споживачів продукції.

ДП «Уманський ЛГЗ» засноване на державній власності та входить до складу Державного концерну спиртової та лікєро-горілочної промисловості «Укрспирт», входить до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства України і є йому підзвітним.

Основними напрямками діяльності Підприємства є виробництво та реалізація:

- дистильованих алкогольних напоїв;
- горілок;
- лікєро-горілочаних виробів;
- вин;
- харчових продуктів, а також іншої продукції та надання послуг, виходячи виробничих можливостей.
- вивчення, узагальнення передового досвіду та впровадження сучасної технології виробництва спирту;
- та інше.

Статут ДП «Уманський ЛГЗ» затверджений наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 16.10.2009 № 739 (далі – Статут) [11].

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Підприємства у досліджуваному періоді були:

- з правом першого підпису:
 - т.в.о директора – Сухий М.З. – весь період;
- з правом другого підпису :
 - головний бухгалтер – Савченко Р.П. – весь період.

Згідно виписки з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців [12] Підприємство має наступні реквізити:

Ідентифікаційний код – 14216689

Юридична адреса: – вул. Ленінської Іскри, 27, м. Умань, 20300

Фактичне місцезнаходження: вул. Ленінської Іскри, 27, м. Умань

Основний вид економічної діяльності – 11.01 Виробництво дистильованих алкогольних напоїв.

Відповідно до Статуту, управління Підприємством здійснюється директором, який призначається Державним концерном спиртової та лікеро-горілчаної промисловості «Укрспирт» (далі – Концерн «Укрспирт») за погодженням з Міністром аграрної політики України та місцевою державною адміністрацією.

Відповідно до наказу Концерну «Укрспирт» [14], Сухого Миколу Зеновійовича з 07.11.2014 призначено тимчасово виконуючим обов'язки директора ДП «Уманський ЛГЗ». В подальшому до зазначеного наказу вносились зміни в частині терміну його дії (перебування на посаді Сухого М.З.).

Враховуючи, що Підприємство з 2011 року не здійснює виробничу діяльність, державний фінансовий аудит проводиться з метою визначення причин, що спричинили зупинку заводу, оцінки наявних факторів ризику та пошуку шляхів вирішення питання ефективного використання державного майна.

Аудит проведено відповідно до п.2.10 Плану контрольно-ревізійної роботи Держаудитслужби України на II квартал 2017 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 (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.

Державним фінансовим аудитом охоплено коштів на загальну суму 364219,0 тис. грн та майна на суму 908,0 тис. грн

II. Результати аудиторського дослідження

2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності та попередньої оцінки системи внутрішнього контролю Уманського ЛГЗ

Проектна потужність заводу по випуску алкогольної продукції – 1000 тис. дал алкогольних напоїв на рік, або 4000 дал розливу напоїв за добу.

Проектна потужність заводу дає можливість забезпечити робочими місцями 176 осіб.

Прогнозні щорічні надходження до бюджету у вигляді податків і зборів становлять близько 70,0 млн.гривень.

Натомість, враховуючи відсутність виробничої діяльності, Підприємство щорічно наращує збитки. Так, збитки за результатами діяльності за 2015 рік становили 176,0 тис. грн, за 2016 рік – 222,0 тис. грн, а за I квартал 2017 року – 46,0 тис. гривень.

Протягом періоду, за який проводився аудит, кількість працівників Підприємства становила у 2015 році - 4 особи, у 2016 році – 3 особи, у I кварталі 2017 року - 3 особи.

Після зупинки виробничих потужностей заводу у 2010 році, працівники підприємства (крім адмінперсоналу) звільнені.

Основні показники, що характеризують фінансову діяльність Підприємства, наведені в таблиці.

Таблиця 1, тис. грн

Показники	2015	2016	3 місяці 2017	Відхилення	
				2015 / 2016	2015 / 2016
				(+ / -)	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0	0	0	0	0
Собівартість реалізованої продукції (послуг)	0	0	0	0	0
Інші операційні доходи	424	17	14	-407	96,0
Адміністративні витрати	200	209	57	9	4,5
Інші операційні витрати	400	30	3	-370	92,5
Чистий фінансовий результат: прибуток					
збиток	176	222	46	46	26,1

Доходи Підприємства, за період який підлягав дослідженню, склалися лише з інших операційних доходів.

Згідно звітних даних Підприємства у 2015 році інші операційні доходи сформовані за рахунок списання безнадійної кредиторської заборгованості термін позовної давності якої минув на загальну суму 387,0 тис. грн. та від списання (реалізації) оборотних активів (відходи поліетиленових ящиків, лом чорних металів) на суму 37,0 тис. гривень.

Протягом 2016 року та I кварталу 2017 року інші операційні доходи сформовані за рахунок передачі в оренду частини необоротних активів.

Відповідно до даних звітності ф.№2 «Звіт про фінансові результати» [13], загальна сума здійснених витрат складає:

за 2015 рік – 600, тис. грн, з яких: інші операційні витрати - 400,0 тис.грн., або 66,7%, адміністративні витрати – 200,0 тис. грн або 33,3%;

за 2016 рік – 239,0 тис. грн, з яких: адміністративні витрати – 209,0 тис. грн або 87,5%, інші операційні витрати – 30,0 тис.грн або 12,5%;

за 3 місяці 2017 року - 60,0 тис. грн, з яких: адміністративні витрати – 57,0 тис. грн або 95%, інші операційні витрати – 3,0 тис.грн або 5%.

Згідно звітних даних Підприємства [13] у 2015 році в загальній сумі інших витрат операційної діяльності 292,0 тис. грн – списана безнадійна дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув (2010 – 2011 роки). Крім того, на витрати віднесено вартість списаних неліквідних оборотних активів на суму 67,0 тис. грн та вартість витрачених на поточний ремонт приміщень та території заводу ТМЦ на загальну суму 41,0 тис. гривень.

Адміністративні витрати складаються із заробітної плати директора та адміністративного персоналу та нарахувань на неї. Середньомісячна заробітна плата становила 4020,63 грн в 2015 році та 4130,85 грн в 2016 році, 4443,78 грн в I кварталі 2017 року.

Заборгованість з виплати заробітної плати станом на 01.01.2015 року становила – 12,7 тис. грн; станом на 01.01.2016 становила 107,7 тис. грн; станом на 01.01.2017 становила 228,5 тис. грн.; станом на 01.04.2017 року заборгованість становила 252,6 тис. грн (термін виникнення – травень 2015 року).

Балансова вартість необоротних активів Підприємства за досліджуваний період не змінювалася і становила 981,0 тис. гривень.

Загальна вартість оборотних активів Підприємства станом на 31.12.2016 становила 355524,0 тис. грн., що на 30,0 тис. грн менше у порівнянні з 2015 роком.

Питому вагу у складі оборотних активів на 31.12.2016 становила дебіторська заборгованість – 99% (353312,0 тис. грн) та виробничі запаси – 1% (561,0 тис. грн).

Слід зазначити, що основна частина дебіторської заборгованості сформувалася в 2009-2010 роках за відпущену готову продукцію.

Відповідно до фінансової звітності [13] за 2015-2016 роки Підприємство довгострокових зобов'язань немає.

При цьому, станом на 31.12.2016 на балансі ДП «Уманський ЛГЗ» обліковуються зобов'язання на суму 364178,0 тис. грн або 99% від загального пасиву балансу. Найбільшу питому вагу у їх складі становила поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги і розрахунки з бюджетом – 84% (307397,0 тис. грн), інші поточні зобов'язання – 15% (54745,0 тис. грн) та із внутрішніх розрахунків – 1% (2036,0 тис. грн).

Розмір власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2016 мав відємне значення і становив -7673,0 тис. грн та зменшився порівняно із 2015 роком на 222,0 тис. грн (на суму збитку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік).

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу Підприємства упродовж досліджуваного періоду не змінювався та становив 2775,0 тис. грн, що відповідає п. 6.2 Статуту ДП «Уманський ЛГЗ».

Окрім пайового капіталу на балансі Підприємства обліковується непокритий збиток на суму 10050,0 тис. грн. станом на 01.01.2015, на суму 10226,0 тис. грн станом на 01.01.2016 та на суму 10448,0 тис. грн станом на 01.01.2017.

З метою оцінки ефективності використання активів, доходів, витрат та результатів діяльності за звітний період, виявлення факторів, які позитивно або негативно вплинули на кінцевий фінансовий результат, аудиторською групою відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170 [8] та Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 19.01.2006 №14 [9] проведено коефіцієнтний аналіз фінансово-господарської діяльності, яким встановлено наступне:

Зменшення коефіцієнта рентабельності активів з -0,0004 до -0,0006 свідчить про затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства.

Зменшення коефіцієнта рентабельності діяльності з -0,0231 до 0,0293 вказує на те, що можливість підприємства до відтворення та розширення виробництва дуже низька та падає.

Зменшення коефіцієнта оборотності активів з -0,0004 до -0,0006 вказує на зниження ефективності використання підприємством наявних ресурсів (незалежно від джерел їх залучення) та показує, наскільки зміни у наявних активах пов'язані зі змінами доходу.

Коефіцієнт загальної ліквідності відображає, скільки одиниць оборотних засобів припадає на одиницю довгострокових та поточних зобов'язань. При оптимальному їх зростанні, протягом періоду, який аналізується, вони зменшуються з 0,9768 до 0,9762.

Таким чином, розраховані показники аналізу ефективності фінансово-господарської діяльності засвідчили про *незадовільний фінансовий та майновий стан Підприємства*.

Фінансовий план Підприємства на 2016 рік, затверджений 18.05.2016 першим заступником міністра аграрної політики та продовольства України Краснополоським Л.В., підписаний т.в.о. директора Підприємства Сухим М.З. Зміни до фінансового плану протягом року не вносились.

Аналізом виконання основних показників фінансового плану за 2016 рік встановлено, що чистий дохід (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг фактично не планувався та по результатах річної діяльності склав 0,00 тис. гривень.

При плановому значенні загальної суми доходів в сумі 100,00 тис.грн фактично Підприємством отримано вказаних доходів в сумі 17,00 тис.грн, що на 83,00 тис.грн (або на 83%), менше планового показника.

При плановому значенні загальної суми витрат в сумі 100,00 тис.грн, сума фактично понесених Підприємством витрат склали 82,00 тис.грн, що на 18,0 тис. грн (або на 18%), менше планового показника.

Фінансовим результатом діяльності Підприємства у 2016 році передбачалось відсутність прибутків та збитків. Фактично за результатами діяльності протягом 2016 року Підприємством отримано збиток в сумі 222,00 тис. гривень.

Фінансові плани підприємства на 2015 та 2017 роки посадовими особами Підприємства не надані в зв'язку з тим, що вони не склалися та на затвердження не направлялися, чим недотримано вимоги розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.04.2005 №95-р «Про складання фінансових планів підприємств»[4] та Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205 [5].

III. Перелік факторів ризику (ризикових операцій) фінансово-господарської діяльності ДП «Уманський ЛГЗ»

Після опрацювання даних про основні показники діяльності Підприємства, на думку аудиторської групи, причинами незадовільного фінансового стану підприємства можуть бути наступні фактори ризику:

- *відсутність виробничої діяльності*
- *наявність кредиторської та дебіторської заборгованості, що виникла у 2010-2011 роках, по якій не проводилась претензійно - позовна робота*
- *не виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.07.2010 № 672 «Про утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілкової промисловості».*

3.1. Відсутність виробничої діяльності.

Проведеними попередніми контрольними заходами (2011 рік) встановлено, що Підприємством припинено виробничу діяльність з 28.12.2010.

Станом на момент проведення державного аудиту виробнича діяльність Підприємства не відновлена.

Основними причинами невідновлення виробничої діяльності, з пояснення т. в. о. директора Підприємства, є:

- відсутність відповідних ліцензій для здійснення діяльності;
- відсутність власної торгівельної марки;
- відсутність власної логістики, енерго- та водопостачання.

Пояснення т.в.о. директора Сухого М.З. наведено у Додатку 1 до звіту.

Відповідно до ст. 15 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» від 19.12.1995 N481/95-ВР річна плата за ліцензію на право оптової торгівлі алкогольними напоями у розмірі 500,0 тис. гривень.

На думку аудиторської групи, нарощування боргових зобов'язань Підприємством у 2010-2011 роках, унеможливило своєчасну оплату чергових платежів за ліцензію, здійснення поточних витрат із забезпечення здійснення виробничого процесу Підприємством в цілому.

Слід зазначити, що за таких умов заходи для поліпшення стану Підприємства з боку органу управління – Міністерства аграрної політики України, не проводилися.

3.2. Достовірність дебіторської та кредиторської заборгованостей, дієвість організації Підприємством, ведення претензійно-позовної роботи, здійснення правочинів із контрагентами, наявність договорів, стан їх виконання, законність перерахування Підприємством коштів у вигляді авансу без фактичного отримання товарів (робіт, послуг).

Аналізом дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства встановлено, що станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість по даних бухгалтерського обліку Підприємства становила 353933,00 тис. грн, кредиторська заборгованість – 364430,00 тис. гривень.

Протягом 2015 року дебіторська заборгованість зменшилась на загальну суму 564,46 тис.грн, в тому числі: списано згідно актів на списання на суму 291,66 тис.грн, списано при річній звірці з Уманською об'єднаною державною податковою інспекцією (далі по тексту – ОДПІ) на суму 75,80 тис.грн, уточнено сальдо по розрахункам з постачальниками згідно актів взаємозвірок на суму 197,00 тис.гривень.

Кредиторська заборгованість зменшилась на загальну суму 579,57 тис.грн, в тому числі: списано згідно актів на списання на суму 382,57 тис.грн, уточнено сальдо по розрахункам з постачальниками згідно актів

взаємозвірок на суму 197,00 тис.грн; та збільшилась на загальну суму 136,00 тис. грн, за рахунок нарахування заробітної плати, податків та зборів.

Станом на 01.01.2016 дебіторська заборгованість по даних бухгалтерського обліку Підприємства становила 353369,00 тис. грн, кредиторська заборгованість – 363986,00 тис. гривень.

Протягом 2016 року дебіторська заборгованість зменшилась на загальну суму 29,90 тис.грн, в тому числі: списано при річній звірці з ОДПІ на суму 25,40 тис.грн, зменшено дебетове значення по ПДВ (оренда) та уточнено сальдо по розрахункам з постачальниками згідно актів взаємозвірок на суму 4,5 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість збільшилась на загальну суму 192,00 тис.грн, зокрема за рахунок нарахування заробітної плати, податків та зборів на суму 186,00 тис.гривень.

Станом на 01.01.2017 дебіторська заборгованість по даних бухгалтерського обліку Підприємства становила 353339,00 тис. грн, кредиторська заборгованість – 364178,00 тис. гривень.

Протягом I кварталу 2017 року дебіторська заборгованість зменшилась на загальну суму 5,00 тис.грн за рахунок зменшення дебетового значення по ПДВ (оренда).

Кредиторська заборгованість збільшилась на загальну суму 41,00 тис.грн, зокрема за рахунок нарахування заробітної плати, податків та зборів на суму 38,00 тис.гривень.

Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості наведена в таблиці 2.

Таблиця 2

Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості за період з 01.01.2015 по 31.03.2017

Динаміка заборгованості за рік	Дт (тис.грн.)	Кт (тис.грн.)
01.01.2015	353933,00	364430,00
акт на списання від 02.04.2015	59,00	-129,96
акт на списання від 20.04.2015	232,66	-252,61
списано при річній звірці з ОДПІ- ПДВ- (від'ємне значення понад 1065 днів)	18,70	
списано при річній звірці з ОДПІ- акцизний податок- (від'ємне значення понад 1065 днів)	57,10	
уточнення сальдо по розрахункам з постачальниками послуг (рах.377)	197,00	-197,00
податки в бюджет -ПДФО		9,00
заробітна плата		91,00
податки зі страхування (єдиний соціальний внесок)		36,00
За рік	564,46	-443,57

	01.01.2016	353369,00	363986,00
списано при річній звірці з ОДПІ- ПДВ- (від'ємне значення понад 1065 днів)		25,40	
зменшено дебетове значення по ПДВ (оренда)		3,50	
уточнення сальдо по розрахункам з постачальниками (УЕМ)		1,00	
по акту лабораторії (списано акцизний збір)			3,00
нараховано 372 рах.			3,00
податки в бюджет -ПДФО			31,00
заробітна плата			123,00
податки зі страхування -ЄСВ+ВЗ			32,00
За рік		29,90	192,00
	01.01.2017	353339,00	364178,00
зменшено дебетове значення по ПДВ (оренда)		5,00	
нараховано 372 рах.			3,00
податки в бюджет -ПДФО			9,00
заробітна плата			24,00
податки зі страхування -ЄСВ+ВЗ			5,00
За рік		5,00	41,00
	31.03.2017	353334,00	364219,00

Станом на 31.03.2017 дебіторська заборгованість по даних бухгалтерського обліку Підприємства становила 353334,00 тис. грн, кредиторська заборгованість – 364219,00 тис. гривень. Структуру заборгованості наведено в таблиці 3.

Таблиця 3

Структура дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.03.2017

	Організація	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість			Згорнуте сальдо	
		Предмет	Дата виникнення	Сума, тис.грн	Предмет	Дата виникнення	Сума, тис.грн	Дт	Кт
1	ТОВ Інвесткомпанія «Петрус-Алко»	готова продукція	2009-2010	256703,9	послуги, тмц, комісійна винагорода	2009-2010	202833,2	53870,7	0,00
2	ТОВ «Петрус-Алко»	готова продукція	2010	72884,0	послуги, комісійна винагорода	2009-2010	77896,2	0,0	5012,2
3	ТОВ «Златогор»	готова продукція	2010	21814,1	послуги, тмц	2009-2010	25171,9	0,0	3357,8
4	ГУ ДФС у Черкаській області	акцизна марка	2010	1584,0				1584,0	0,00
5	ДП Зарубинський спиртзавод	спирт	2009	206,5				206,5	0,00
6	ДП Коростишевський спиртзавод	спирт	2008	53,2				53,2	0,00
7	ДП Чечельницький спиртзавод	спирт	2009	47,9				47,9	0,00

8	Уманська ОДПІ (бюджет)	податки	2011-2012	22,0	податки		54837,0	0,0	54815,0
9	ДП Стадницький спиртзавод	спирт	2009	18,6				18,6	0,00
10	Уманські енергетичні мережі				електроенергія	2011-2013	16,8	0,0	16,8
11	ТОВ «МРП-Агро»				тмц	2010	731,8	0,0	731,8
12	ФО Панченко І.А.				послуги оренди	2011	42,2	0,0	42,2
13	Інші кредитори до 5 тис. грн				послуги, тмц	2010	8,7	0,0	8,7
14	Агрофірма «Легедзине»				поворотна фінансова допомога	2011	20,0	0,0	20,0
15	Поворотна фін. допомога від фізичних осіб				поворотна фінансова допомога	2011-2013	99,7	0,0	99,7
16	Концерн "Укрспирт"				поворотна фінансова допомога	2011-2014	2036,0	0,0	2036,0
17	ТОВ «Промекспорт»				поворотна фінансова допомога	2000	181,9	0,0	181,9
18	Зарплата, соцстрах					2015-2016	343,6	0,0	343,6
	Всього:			353334,0			364219,0	55780,9	66665,7

Таким чином, боргові зобов'язання Підприємства (66665,7 тис.грн) перевищують активи (55780,9 тис.грн) на суму 10884,8 тис. грн., що негативно впливає на загальний фінансовий стан Підприємства.

Найбільшими кредиторами Підприємства перед якими станом на 31.03.2017 року рахується кредиторська заборгованість є: ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» із заборгованістю в сумі 202833,20 тис. грн (або 56%), ТОВ «Петрус-Алко» - 77896,20 тис. грн (або 21%), ТОВ «Златогор» - 25171,90 тис. грн (або 7%) та заборгованість перед бюджетом в сумі 54837,00 тис. грн (або 15%).

Найбільшими дебіторами Підприємства за якими станом на 31.03.2017 року рахується дебіторська заборгованість є: ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» із сумою 256703,90 тис. грн (або 73%), ТОВ «Петрус-Алко» - 72884,00 тис. грн (або 21%) та ТОВ «Златогор» - 21814,10 тис. грн (або 5%).

В ході аудиторського дослідження з метою підтвердження достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області направлені листи-запити [18]: ДП Концерн «Укрспирт», ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко», ТОВ «Петрус-Алко», ТОВ «Златогор», Головному Управлінню ДФС у Черкаській області, ОДПІ, Уманським енергетичним мережам ПАТ «Черкасиобленерго», ДП «Зарубинський спиртовий завод», ДП «Стадницький спиртовий завод», ДП «Чечельницький спиртовий завод», ДП «Коростишевський спиртовий завод», ТОВ «Промекспорт», ТОВ «МРП - Агро» та ТОВ «Агрофірма «Легедзене».

За результатами співставлення даних Підприємства з даними відповідей контрагентів виявлені розбіжності, зокрема:

1) згідно відповіді ОДПІ [20], Підприємство станом на 31.03.2017 має податковий борг по платі за землю (земельному податку) в сумі 45,6 тис.грн та заборгованість по єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 20,4 тис. гривень. При цьому, на момент проведення аудиту за даними бухгалтерського обліку Підприємства обліковується заборгованість перед бюджетом в сумі 54837,00 тис. грн, що даними інтегрованих карток платника податків не підтверджена. Крім того, згідно листа ОДПІ [21], списання податкового боргу по Підприємству за період з 01.01.2010 по 31.03.2017 не проводилось.

Таким чином, **кредиторська заборгованість в сумі 54771,0 тис. грн (54837,0 – 45,6 – 20,4)**, що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

Крім того, згідно листа ОДПІ [21], по ДП «Уманський ЛГЗ» відповідно інтегрованих карток платника податків рахується переплата по ПДВ в сумі 10,9 тис. грн та по податку на прибуток в сумі 7,3 тис. гривень. При цьому за даними Підприємства така переплата обліковується на суму 22,0 тис. гривень.

Таким чином, **дебіторська заборгованість в сумі 3,8 тис. грн (22,0 – 10,9 – 7,3)**, що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

2) за даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість в сумі 1584,00 тис.грн за Регіональним управлінням Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПС України у Черкаській області (правонаступник - Головне Управління ДФС у Черкаській області), з терміном виникнення - 2010 рік, як попередня оплата вартості марок акцизного податку.

Згідно відповіді Головного Управління ДФС у Черкаській області [22], дебіторську заборгованість не підтверджено, а зазначено, що за період з 01.01.2010 по 28.12.2010, ДП «Уманський ЛГЗ» із загальної кількості замовлених та оплачених марок акцизного податку на суму 1808,1 тис. грн, отримано на суму 1569,3 тис. гривень. Різниця складає 238,8 тис. гривень.

При цьому, у відповідності до п. 29 «Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1251 [3], покупець марок мав право або повернути сплачену суму акцизного податку або зарахувати її в рахунок майбутніх платежів, подавши відповідну заяву.

Враховуючи, що Підприємством зазначені вище заяви не подавалися, господарська діяльність з виробництва алкогольних напоїв не відновлялася, а ставки акцизного податку змінювалися, вартість оплачених (в 2010 році) та не використаних своєчасно марок акцизного податку, відповідно до вказаного

вище п.29 Положення [3], відшкодуванню не підлягає та повинна бути списана Підприємством на витрати (собівартість продукції).

Таким чином, **дебіторська заборгованість в сумі 1584,0 тис. грн**, що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

3) згідно відповіді ТОВ «Петрус-Алко» [26], за даними бухгалтерського обліку товариства станом на 31.03.2017 рахується підтверджена сума дебіторської заборгованості Підприємства в сумі 78093,0 тис.грн та кредиторська заборгованість перед Підприємством на суму 73200,8 тис. гривень. Зазначені суми заборгованостей підтверджені відповідними договорами (новації) №15/12-14/1 та №15/12-14/2 від 15.12.2014 укладеними між ТОВ «Петрус-Алко» та ДП «Уманський ЛГЗ» з терміном погашення до 31.12.2026.

В той же час, за даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість ТОВ «Петрус-Алко» перед Підприємством в сумі 72884,0 тис.грн та кредиторська заборгованість перед ТОВ «Петрус-Алко» на суму 77896,2 тис. гривень.

Таким чином, з урахуванням можливих зустрічних вимог **кредиторська заборгованість Підприємства перед ТОВ «Петрус-Алко» в сумі 120,0 тис. грн** ((78093,0-73200,8) – (77896,2-72884,0)), що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

4) згідно відповіді ТОВ «Златогор» [23], за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Златогор» станом на 31.03.2017 рахується загальна дебіторська заборгованість (згорнута) за Підприємством в сумі 3338,3 тис.грн (в т. ч. перед ТОВ «Златогор» в сумі 25552,6 тис.грн. та перед Підприємством в сумі 22214,3 тис. грн).

В той же час, за даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.03.2017 обліковується дебіторська заборгованість ДП «Златогор» перед Підприємством (за готову продукцію) в сумі 21814,1 тис.грн та кредиторська заборгованість перед ДП «Златогор» (за отримані послуги, товарно-матеріальні цінності) на суму 25171,9 тис. гривень. Загальна (згорнута) заборгованість перед ДП «Златогор» становить 3357,8 тис. грн, що на 19,5 тис. грн (3338,3 – 3357,8) менше.

Таким чином, **кредиторська заборгованість в сумі 19,5 тис. грн** (3338,3 – 3357,8), що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

5) згідно відповіді ТОВ «Промекспорт» [24], станом на 31.03.2017 рахується заборгованість за Підприємством в сумі 163,6 тис.грн, що на 18,3 тис. грн менше ніж за даними бухгалтерського обліку Підприємства (181,9 тис. грн).

Таким чином, **кредиторська заборгованість в сумі 18,3 тис. грн** (181,9 – 163,6), що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, **не підтверджена**.

б) згідно Рішення Господарського суду Житомирської області від 15.02.2013 у справі №17/557, ДП «Уманський ЛГЗ» відмовлено в задоволенні

позовних вимог щодо стягнення боргу з ДП «Коростишівський спиртовий комбінат» у сумі 53,2 тис. гривень.

Таким чином, *дебіторська заборгованість в сумі 53,2 тис. грн*, що обліковується на балансі Підприємства станом на 31.03.2017 року, *не підтверджена*.

Результати проведеної перевірки достовірності заборгованості наведено в Таблиці 4

Таблиця 4

Результати перевірки достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.03.2017 по контрагентам, якими надані відповіді

		Дебіторська заборгованість, тис. грн			Кредиторська заборгованість, тис. грн			Різниця за результатами перевірки (завищення)	
	Організація	За даними Підприємства	За даними Контрагента	Різниця	За даними Підприємства	За даними Контрагента	Різниця	Дт	Кт
1	ТОВ «Петрус-Алко»	72884,0	73200,8	-316,8	77896,2	78093,0	-196,8	0	120,0
2	ТОВ «Златогор»	21814,1	22214,3	-400,2	25171,9	25552,6	-380,7	0	19,5
3	ГУ ДФС у Черкаській області	1584,0	0	1584,0	0	0	0	1584,0	0
4	ДП Зарубинський спиртзавод	206,5	206,5	0	0	0	0	0	0
5	Уманська ОДПІ (бюджет)	22	18,2	3,8	54837,0	66,0	54771,0	3,8	54771,0
6	ДП «Стадницький спиртзавод»	18,6	18,6	0	0	0	0	0	0
7	Уманські енергетичні мережі	0	0	0	16,8	16,8	0	0	0
8	ТОВ «Промекспорт»	0	0	0	181,9	163,6	18,3	0	18,3
9	ДП «Коростишівський спиртовий комбінат»	53,2						53,2	
	Всього:	96529,2	95658,4	870,8	158103,8	103892,0	54211,8	1641,0	54928,8

Таким чином, враховуючи проведені коригування, заборгованість контрагентів перед Підприємством (54139,9 тис.грн) перевищує боргові зобов'язання Підприємства (11736,9 тис.грн) на суму 42403,0 тис. грн, що кардинально змінює картину про фінансовий стан Підприємства.

Відповідно до листів-відповідей, які надійшли від інших організацій [24] підтверджено дебіторську заборгованість Підприємства за ДП «Зарубинський спиртовий завод» на суму 206,5 тис.грн, ДП «Стадницький спиртовий завод» на суму 18,6 тис.грн, а також кредиторську заборгованість Підприємства перед

Уманські енергетичні мережі ПАТ «Черкасиобленерго» на суму 16,8 тис. гривень.

Не надійшли відповіді від ДП «Чечельницький спиртовий завод» (18.05.2005 порушено справу про банкрутство), ТОВ «МРП - Агро», ТОВ «Агрофірма «Легедзине» та ДП Концерн «Укрспирт».

Таблиця 5

Результати перевірки достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.03.2017 по контрагентам, якими не надані відповіді

		Дебіторська заборгованість, тис. грн	Кредиторська заборгованість, тис. грн	Примітка
1	ТОВ Інвесткомпанія «Петрус-Алко»	256703,90	202833,2	З 12.05.2010 перебуває в стані припинення діяльності
2	ДП Чечельницький спиртзавод	47,90		18.05.2005 порушено справу про банкрутство
3	ТОВ «МРП-Агро»		731,8	
4	Агрофірма «Легедзине»		20,0	
5	Концерн "Укрспирт"		2036,0	В стані ліквідації
6	ФО Панченко І.А.		42,2	
7	Інші кредитори до 5 тис. грн		8,7	
	Всього	256751,8	205671,9	

Також, на момент завершення аудиту, не надійшла відповідь від ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко», яка є одночасно найбільшим кредитором та дебітором Підприємства.

Так, станом на 31.03.2017 заборгованість Підприємства перед ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» становить 202833,20 тис. грн (55% від загальної суми зобов'язань). Одночасно заборгованість товариства перед Підприємством за даними бухгалтерського обліку становить 256703,90 тис. грн (73% від загальної суми дебіторської заборгованості). Термін виникнення вказаної заборгованості - 2009-2010 роки.

В порушення вимог п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 [10], щорічна інвентаризація розрахунків з ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» Підприємством не проводилась, акти взаємозвірок за період 2015-I квартал 2017 року перед складанням річної звітності не склалися, документи, що підтверджують здійснення претензійно-позовної роботи на Підприємстві відсутні.

Як пояснила головний бухгалтер Савченко Р.П.: «Надати позовні заяви, претензії та відповіді на них, акти взаємозвірок не має можливості в зв'язку з їх відсутністю. На підприємстві не було можливості створити належні умови

зберігання, внаслідок чого вищевказані папери прийшли в повну непридатність до використання та були знищені».

Пояснення головного бухгалтера Савченко Р.П. наведено у Додатку 2 до звіту.

Враховуючи, що згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань ТОВ «Інвестиційна компанія «Петрус-Алко» (код 35057160) з 12.05.2010 перебуває в стані припинення діяльності, а також не проведення претензійно-позовної роботи та інвентаризації розрахунків, **існує ймовірність втрати Підприємством активів на загальну суму 53870,7 тис. грн (256703,9 тис. грн (заборгованість перед Підприємством) – 202833,2 тис. грн. (заборгованість Підприємства)).**

З метою підтвердження фактів здійснення діяльності ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» до Державної податкової інспекції у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області направлено письмовий запит [18]. Листом Державної податкової інспекції у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві [25] відмовлено у наданні інформації, в зв'язку з тим, що контролюючі органи (посадові особи) Державної фіскальної служби України мають право надавати відомості третім особам лише за згодою самого платника податків або за рішенням суду та на письмову вимогу правоохоронних органів за фактами правопорушень, за які передбачена кримінальна відповідальність.

Під час аудиту встановлено, що Підприємством протягом 2015 року списано на витрати дебіторську заборгованість за поставлену продукцію на суму 291,66 тис.грн (9 контрагентів). Списання проведено відповідно до наказів т. в. о. директора Сухого М.З. [16] на підставі протоколів засідання інвентаризаційної комісії Підприємства та актів інвентаризації заборгованостей. При цьому, як зазначено в актах інвентаризації та протоколах засідання інвентаризаційної комісії, стягнути дебіторську заборгованість неможливо у зв'язку з відсутністю оригіналів документів, що підтверджують дану заборгованість та неможливістю їх поновити (закінчення терміну зберігання, виїмки документів по слідству, тощо).

Враховуючи вищевикладене Підприємством **упущено вигоду в сумі 291,66 тис. гривень.**

Загалом, під час проведення аудиту встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Підприємства обліковується **заборгованість, яка в ході аудиту не підтверджена, та після проведення відповідного коригування змінить загальний фінансовий стан Підприємства, в т. ч.: зменшить кредиторську заборгованість на суму 54928,8 тис. грн – 15% від загальної суми кредиторської заборгованості та зменшить дебіторську заборгованість на суму 1641,0 тис. грн – 1% від загальної суми дебіторської заборгованості.**

Разом з тим, враховуючи відсутність на момент складання звіту відповідей від інших контрагентів, а також перебування деяких з них у стані припинення діяльності, з метою визначення реального розміру заборгованості,

необхідно провести повну інвентаризацію розрахунків (по кожній сумі та контрагенту) шляхом складання двосторонніх актів взаємозвірок.

Крім того, зобов'язання перед ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» в сумі 202833,2 тис. грн або 55% від загальної суми зобов'язань – можуть бути зараховані в рахунок погашення дебіторської заборгованості ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» перед Підприємством (256703,9 тис. грн), що поліпшить інвестиційну привабливість Підприємства в цілому.

3.3 Аналіз стану виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.07.2010 № 672 «Про утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілочної промисловості».

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.07.2010 № 672 «Про утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілочної промисловості» передбачено утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілочної промисловості (ДП «Укрспирт») на базі майна Державного концерну спиртової та лікєро-горілочної промисловості (концерн «Укрспирт»), державних підприємств і об'єднань спиртової та лікєро-горілочної промисловості, з належністю Підприємства до сфери управління Міністерства аграрної політики.

Крім того, зазначеною постановою передбачено реорганізацію державних підприємств і об'єднань спиртової та лікєро-горілочної промисловості, що належать до сфери управління Міністерства аграрної політики, згідно з додатками 1 і 2 шляхом приєднання до ДП «Укрспирт» та виділу майна, з використанням якого виготовляється підакцизна продукція, і передачі такого майна ДП «Укрспирт».

Проте, станом на 31.03.2017 року вимоги постанови не виконані, Підприємство до складу ДП „Укрспирт” не передано.

При цьому, Концерн „Укрспирт” наразі знаходиться у стані припинення діяльності, господарську діяльність не здійснює.

На запит Управління Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області на адресу голови ліквідаційної комісії Концерну «Укрспирт» направлено запит [19] про надання інформації щодо прийнятих на даний час управлінських рішень та фактично здійснених заходів щодо реорганізації Підприємства в рамках виконання постанови КМУ №672 від 28.07.2010, відповідь не отримано.

Як пояснив т.в.о. директора Сухий М.З.: «у 2011 році ДП «Уманський ЛГЗ» підготував і здав на затвердження в ДП «Укрспирт» всі необхідні документи для входження до концерну як Уманське місце провадження діяльності ас саме: дозвільні документи на початок роботи Уманського МПД, Статут Уманського МПД, Колективний договір Уманського МПД, штатний розклад Уманського МПД тощо. Всі документи були прийняті та погоджені. Також проводилися неодноразові зустрічі з керівництвом ДП «Укрспирт», на яких приймалися рішення щодо входження окремих підприємств до концерну

(близько половини (наше в тому числі)) так і не були реорганізовані. ДП «Укрспирт» орієнтовано на виробництво спиртів, а не алкогольних напоїв. Реорганізація підприємства на місце провадження діяльності була призупинена з ініціативи вищестоящої організації без пояснення причин.»

Пояснення т.в.о. директора Сухого М.З. наведено у Додатку 1 до звіту.

Слід зазначити, що документи які підтверджують вжиття Підприємством заходів на виконання вимог зазначеної вище постанови - супровідні листи на адресу вищестоящої організації із відмітками про отримання, акти приймання-передачі майна, відповідні накази, тощо до аудиту не надані.

Як пояснила головний бухгалтер Савченко Р.П.: *«Надати документи немає можливості, оскільки вони подавалися нарочним або в електронному вигляді. Підтвердженням надання документів у вищестоящу організацію є наявність оригіналів в Концерні».*

Пояснення головного бухгалтера Савченко Р.П. наведено у Додатку 2 до звіту.

Таким чином, на думку аудиторської групи, своєчасне виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.07.2010 № 672 «Про утворення Державного підприємства спиртової та лікєро-горілочаної промисловості» дало б змогу відновити виробничу діяльність Підприємства, забезпечити робочими місцями працівників та сприяло б збільшенню надходжень до бюджетів всіх рівнів.

3.4. Вплив факторів ризику на стан використання та збереження майна Підприємства.

Відсутність виробничої діяльності Підприємства зупиняє процес оновлення та модернізації основних засобів.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства [13], на звітні дати на балансі Підприємства обліковувалися основні засоби первісною вартістю:

станом на 01.01.2015 – 3791,0 тис. грн (знос - 2883,0 тис. грн або 76%);

станом на 01.01.2016 – 3778,0 тис. грн (знос – 2870,0 тис. грн або 76%);

станом на 01.01.2017 – 3778,0 тис. грн (знос - 2870,0 тис. грн або 76%);

станом на 31.03.2017 – 3778,0 тис. грн (знос - 2870,0 тис. грн або 76%).

За період простою Підприємства знос на основні засоби не нараховувався, заходи з визначення справедливої вартості основних засобів не здійснювалися.

У 2015 році з балансу Підприємства списано 3 одиниці основних засобів первісною вартістю 13,45 тис. грн (залишкова - 0,00 грн). Списання проведено на підставі актів на списання основних засобів затверджених т.в.о директора Підприємства Сухим М.З.

Останню інвентаризацію ТМЦ, в тому числі основних засобів, які рахується в обліку Підприємства проведено у 2015 році.

До аудиту надано договір оренди індивідуально визначеного нерухомого майна від 08.11.2015 №1675 [17].

Відповідно до вказаного договору Регіональне відділення Фонду державного майна України по Черкаській (далі – Фонд держмайна) передає ТОВ «Українська Алкогольно-продовольча компанія «Пауер Дрінкс» (далі – ТОВ «Пауер Дрінкс») в строкове платне користування частину нежитлових приміщень загальною площею 1238,28 кв.м, що обліковується на балансі ДП «Уманський ЛГЗ», а саме:

- частину прохідної площею 10,02 кв.м. вартістю 16920,00 грн;
- частину спиртоприймального відділення площею 18,13 кв.м, вартістю 17660,00 грн;
- частину спиртосховища площею 57,61 кв.м, вартістю 56120,00 грн;
- частину тарного цеху, цеху готової продукції площею 492,46 кв.м, вартістю 479710,00 грн;
- частину цеху розливу з підвалом площею 393,19 кв.м, вартістю 383010,00 грн;
- частину переходу площею 24,33 кв.м, вартістю 23700,00 грн;
- частину винного цеху з підвалом площею 107,11 кв.м, вартістю 104340,00 грн;
- частину адміністративного будинку з прибудовами та підвалом площею 35,30 кв.м, вартістю 59600,00 гривень.

Майно передається в оренду з метою виготовлення алкогольної продукції – 1202,98 кв.м, розміщення офісу – 35,30 кв.м. Відповідно до висновку про вартість майна загальна вартість майна переданого в оренду становить 1238,6 тис. грн.

Оцінку вартості майна проведено ПП «Ажіо» на замовлення Фонду держмайна та затверджено першим заступником начальника Фонду держмайна Петровою Н.В.

Орендна плата розрахована на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропозиції її розподілу, затвердженої постановою КМУ від 04.10.1995 №786 [2] і становить за базовий місяць розрахунку вересень 2016 року 15631,51 грн (без ПДВ).

Орендна плата переховується орендарем самостійно щомісяця у співвідношенні 70% до державного бюджету та 30% на розрахунковий рахунок ДП «Уманський ЛГЗ». Договір діє до 07.10.2019.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства по договору з ТОВ "УАПК «Пауер Дрінкс» ДП Уманський ЛГЗ отримано коштів (орендної оплати) в сумі 38259,03 грн, в т. ч. 2016 - 21196,32 грн, I кварталі 2017 - 17062,71 гривень. Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.03.2017 по розрахунках з ТОВ «Пауер Дрінкс» становить 5849,57 гривень. Кредиторська заборгованість на вказану дату відсутня.

Поряд з цим, встановлено, що в приміщеннях, які надані ТОВ «Пауер Дрінкс» в оренду (акт на передачу приміщень в оренду від 08.11.2016),

знаходиться встановлене обладнання для виготовлення алкогольної продукції, яке рахується на балансі Підприємства.

Проте, договорів найму, оренди чи інших договорів які б свідчили про надання Підприємством обладнання в користування ТОВ «Пауер Дрінкс» до аудиту не надано, тобто вказане обладнання знаходиться в приміщеннях та фактично у користуванні орендаря (ТОВ «Пауер Дрінкс») без укладення відповідних договорів на оплату, що може призвести до недоотримання доходів або упущення економічних вигод.

В ході аудиту встановлено, що за період з моменту укладення договору оренди та на момент проведення аудиту ТОВ «Пауер Дрінкс» діяльність передбачену договором не здійснювало.

Проведеним аудиторським дослідженням, встановлено, що Підприємством не здійснюється дооцінка активів, а отже Підприємством невикористовується право, визначене в П(С)БО 7 [6].

Так, станом на 30.09.2016 року на Підприємстві обліковується 96 одиниць основних засобів залишковою вартістю від 0 до 100 гривень.

Слід зазначити, що, згідно з ч.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух коштів Підприємства.

Відповідно до вимог П(С)БО 7 [6], якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів. При цьому, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта.

Таким чином, Підприємством протягом досліджуемого періоду не здійснювалася дооцінка основних засобів, що не відображає їх справедливую вартість, чим не дотримано вимог П(С)БО 7 [6], у частині проведення дооцінки основних засобів.

Тобто, не проведення дооцінки основних засобів зменшує вартість активів Підприємства, що в свою чергу, на думку аудиторів, при можливій приватизації чи ліквідації підприємства необґрунтовано занижить його справедливую вартість.

IV. Висновки

Проведеним дослідженням діяльності ДП «Уманський ЛГЗ» встановлено погіршення фінансового стану Підприємства за період з 01.01.2015 по 31.03.2017, що зумовлено в першу чергу відсутністю виробничої діяльності.

При цьому, аудитом встановлено порушень та недоліків на загальну суму 110536,81 тис. грн, в тому числі:

- завищено розмір зобов'язань – 54928,8 тис. грн;
- завищено вартість активів – 1641,0 тис. грн;
- можливі втрати – 53870,7 тис. грн;
- упущена економічна вигода – 291,66 тис. гривень.

Основними факторами та недоліками, які негативно вплинули на ефективність фінансово-господарської діяльності Підприємства є:

Зовнішні:

- внаслідок не проведеної в рамках виконання постанови КМУ №672 від 28.07.2010 реорганізації, Підприємством не відновлений основний вид діяльності, що призводить до накопичення заборгованості, зокрема з виплати заробітної плати.

Внутрішні:

- не проведення річної інвентаризації розрахунків призвело до завищення зобов'язань перед іншими контрагентами на загальну суму 54928,8 тис. грн та завищення активів Підприємства на загальну суму 1641,0 тис. грн;

Так, під час проведення аудиту не підтверджено зобов'язання Підприємства на загальну суму 54928,8 тис. грн або 15% від загальної суми зобов'язань.

Крім того, зобов'язання в сумі 202833,2 тис. грн або 55% від загальної суми зобов'язань – можуть бути зараховані в рахунок погашення дебіторської заборгованості ТОВ «Інвестиційна компанія Петрус-Алко» перед Підприємством (256703,9 тис. грн), що поліпшить інвестиційну привабливість Підприємства в цілому.

- не проведення претензійно-позовної роботи може призвести до втрат активів на загальну суму 53870,7 тис. грн;
- невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості, втрата підтверджуючих первинних документів, призвело до упущеної вигоди в сумі 291,66 тис. грн;

Крім того, встановлено, що в складі основних засобів обліковуються 96 одиниць основних засобів, залишковою вартістю від 0 до 100,0 гривень. Дооцінку цих основних засобів Підприємством не здійснено, що не відображає їх справедливу вартість та чим не дотримано чинних норм ведення бухгалтерського обліку.

Як наслідок, результати оцінки системи внутрішнього контролю показали, що вона не є дієвою та не має змоги попереджати порушення та недоліки у діяльності Підприємства, що негативно впливає на використання

активів, формування статей витрат, на фінансовий результат, та на виконання Підприємством визначених функцій та завдань.

Загалом, внаслідок допущених Підприємством порушень до фінансової звітності (Звіт про фінансові стан, форма №1) станом на 31.03.2017 внесено наступні недостовірні дані:

- рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» завищено на суму 1637,2 тис. грн;
- рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 3,8 тис. грн;
- рядок 1615 «Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги» завищено на суму 157,8 тис. грн;
- рядок 1620 «Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом» завищено на суму 26,0 тис. грн;
- рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» завищено на 54745,0 тис. гривень.

V. Рекомендації

З метою покращення ефективності діяльності ДП «Уманський ЛГЗ» державні фінансові аудитори рекомендують здійснити заходи щодо підвищення ефективності управління коштами і майном; покращення фінансових результатів його діяльності; приведення у відповідність до вимог чинного законодавства бухгалтерського обліку та фінансової звітності, впровадження дієвої системи внутрішнього контролю. Ці заходи включають наступне:

На рівні органу управління – Міністерства аграрної політики України:

1. З метою з'ясування реального фінансового стану та справедливої вартості майна ДП «Уманський ЛГЗ», вжити заходів з організації проведення повної інвентаризації майна та розрахунків.

На рівні Державного концерну спиртової та лікеро-горілчаної промисловості (концерн «Укрспирт»):

1. Прийняти остаточне рішення щодо реорганізації ДП «Уманський ЛГЗ» шляхом приєднання до ДП «Укрспирт» та виділу майна, з використанням якого виготовляється підакцизна продукція, і передачі такого майна ДП «Укрспирт».

2. Розробити план заходів щодо відновлення роботи заводу шляхом проведення прорахунку всіх економічних складових процесу.

На рівні Підприємства:

1. З метою встановлення реальності заборгованостей, що обліковуються на балансі Підприємства, провести взаємозвірку з усіма контрагентами.

2. З метою попередження втрат від списання простроченої дебіторської заборгованості, посилити контроль за своєчасним погашенням

дебіторської заборгованості та проводити претензійно-позовну роботу.

3. З метою ефективного використання державного майна укласти додаткові угоди з наявними орендарями щодо оренди промислового устаткування.

4. Провести дооцінку придатних до використання основних засобів до їх справедливої вартості. У разі встановлення непридатності основних засобів, або відсутності економічних вигод від їх використання - здійснити процедуру їх списання або відчуження у відповідності з чинним законодавством.

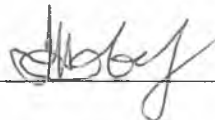
VI. Додатки

5.1. Перелік додатків.

5.2. Джерела використаної інформації.

5.3. Протокол розбіжностей


Заступник начальника відділу контролю
в аграрній галузі, екології
та природокористування

 О.І.Говстопят

Один примірник аудиторського звіту отримав:

«30» 06 2017 року _____

Т.в.о. директора
ДП «Уманський ЛГЗ»

 Сухий М.З.

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Державного підприємства «Уманський лікєро-горілочний завод»
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2015 по 31.03.2017 року

Товстопят Олександр Іванович
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Сухий Микола Зеновійович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

Державного підприємства «Уманський лікєро-горілочний завод»

за період з 01.01.2015 по 31.03.2017
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

зауваження відсутні

Заступник начальника відділу контролю
в аграрній галузі, екології та
природокористування

Товстопят О.І.
(державний аудитор)

[підпис]
(підпис)

(ініціали, прізвище)

«30» 06 2017 року

Т.в.о. директора ДП «Уманський ЛГЗ»

(керівник об'єкта аудиту)

[підпис] Сухий М.З.
(підпис) (ініціали, прізвище)

«30» 06 2017 року