



№ _____

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій**

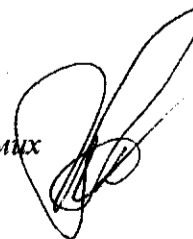
**Державного підприємства обслуговування
повітряного руху України**

за період з 08.11.2016 по 31.12.2016 року

2017 рік

Зміст

Вступна частина	3
I. ОЦІНКА РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОБ'ЄКТА АУДИТУ	4
1.1. Аналіз результатів фінансово-господарської діяльності об'єкта аудиту у звітному році за даними складеної річної фінансової звітності	4
1.2. Аналіз виконання показників затвердженого на звітний рік фінансового плану об'єкта аудиту	8
II. РЕЗУЛЬТАТИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ОКРЕМИХ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ	10
2.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	10
III. ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ОКРЕМИХ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ	11
IV. ДОДАТКИ	12



Вступна частина

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Державного підприємства обслуговування повітряного руху України (надалі – Украерорух, Підприємство або об'єкт аудиту) за період з 08.11.2016 по 31.12.2016 року.

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій (далі – аудит) здійснювався Північним офісом Держаудитслужби відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від двадцять шостого січня 1993 р. № 2939 - XII, постанови Кабінету Міністрів України від двадцять п'ятого червня 2014 р. № 214 «Про окремі заходи щодо забезпечення фінансового контролю за діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки» (далі – Порядок № 214) та Програми державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху на 2016 рік.

Склад групи державних аудиторів, які проводили аудит Украероруху, відповідно до наказу Північного офісу Держаудитслужби від четвертого листопада 2016 р. № 23 (зі змінами), зазначений у *Додатку 1* до аудиторського звіту.

Аудиторський звіт підготовлено Північним офісом Держаудитслужби (начальником відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Савченком І.М., головними державними аудиторами Щербиною В.П. та Коломійчук Г.В.).

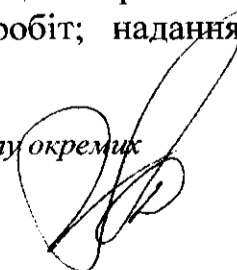
Украерорух створено у 1992 році та дотепер є головним національним провайдером аеронавігаційного обслуговування, яке здійснюється на всіх етапах польоту повітряних суден у повітряному просторі України та повітряному просторі над відкритим морем, де відповідальність за обслуговування повітряного руху відповідно до договорів покладена на Україну. До складу Підприємства входять підрозділи Об'єднаної цивільно-військової системи (далі – ОЦВС) організації повітряного руху України.

Юридична та фактична адреса Підприємства: Аеропорт, м. Бориспіль, Київська обл., 08300, Україна.

Украерорух є державним підприємством та входить до сфери управління Міністерства інфраструктури України.

Серед основних завдань Украероруху – обслуговування повітряного руху, організація і менеджмент повітряного простору й організація потоків повітряного руху; організація радіотехнічного й електротехнічного забезпечення обслуговування повітряного руху та виконання польотів; забезпечення діяльності та розвитку підрозділів ОЦВС; організація аварійного сповіщення й участь у проведенні пошуково-рятувальних робіт; надання аеронавігаційної інформації користувачам повітряного простору.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху за 2016 рік



Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від четвертого березня 2015 р. № 83 «Про затвердження переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави» Украерорух включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави.

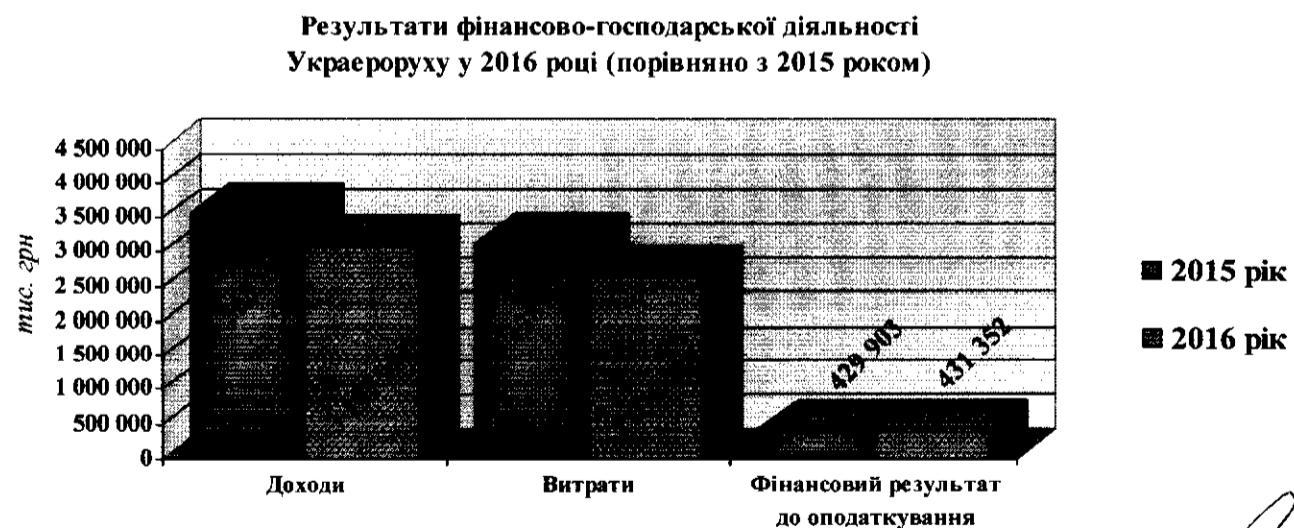
Украерорух на території України має підрозділи, а саме: Український центр планування використання повітряного простору України та регулювання повітряного руху (Украероцентр); Служба аеронавігаційної інформації України (CAI); Авіакомпанія «Украерорух»; Навчально-сертифікаційний центр «Украероруху»; Центр авіаційної підготовки та сертифікації (ЦАПС); 6 регіональних структурних підрозділів (РСП): РСП «Київцентраеро»; РСП «Кримаерорух»; Дніпропетровський РСП; Львівський РСП; Одеський РСП; Харківський РСП. Раніше існував також Донецький РСП, його зону відповідальності передали Дніпропетровському підрозділу. Організаційна структура Підприємства додається у *Додатку 2*.

I. Оцінка результатів фінансово-господарської діяльності Державного підприємства обслуговування повітряного руху України

1.1. Аналіз результатів фінансово-господарської діяльності об'єкта аудиту у звітному році за даними складеної річної фінансової звітності

Протягом 2016 року Украерорух отримав доходів на загальну суму **3 107 956,0 тис. грн**, що на 460 278,0 тис. грн, або на 12,9 % менше порівняно з доходами, отриманими у 2015 році, загальна сума яких складала 3 568 234,0 тис. гривень.

Діаграма 1



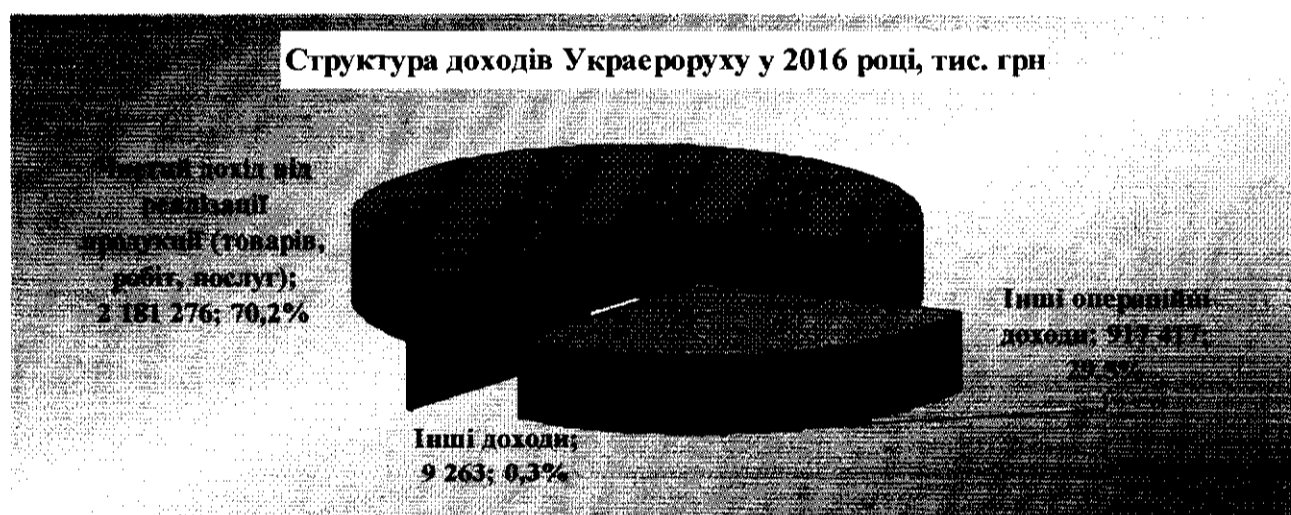
Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху за 2016 рік

Зменшення сукупних доходів Украероруху у 2016 році у порівнянні з 2015 роком відбулося за рахунок зменшення інших операційних та інших доходів, які в свою чергу, становлять третю частину у структурі загальних доходів Украероруху. При цьому, за результатами господарської діяльності Підприємства за 2016 рік дохід від основної діяльності у порівнянні з 2015 роком збільшився за рахунок кількості обслуговування польотів на маршруті та інших послуг.

Головними чинниками, які безпосередньо вплинули на динаміку сукупних доходів Украероруху у 2016 році у порівнянні з 2015 роком є зменшення купівлі-продажу іноземної валюти та зменшення доходів від курсової різниці.

Результати аналізу структури доходів Украероруху зображені в *Діаграмі 2*. Протягом досліджуваного періоду чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив 70,2 % від загальної суми доходів Підприємства. Решта – інші операційні доходи – 29,5 % та інші доходи – 0,3 %.

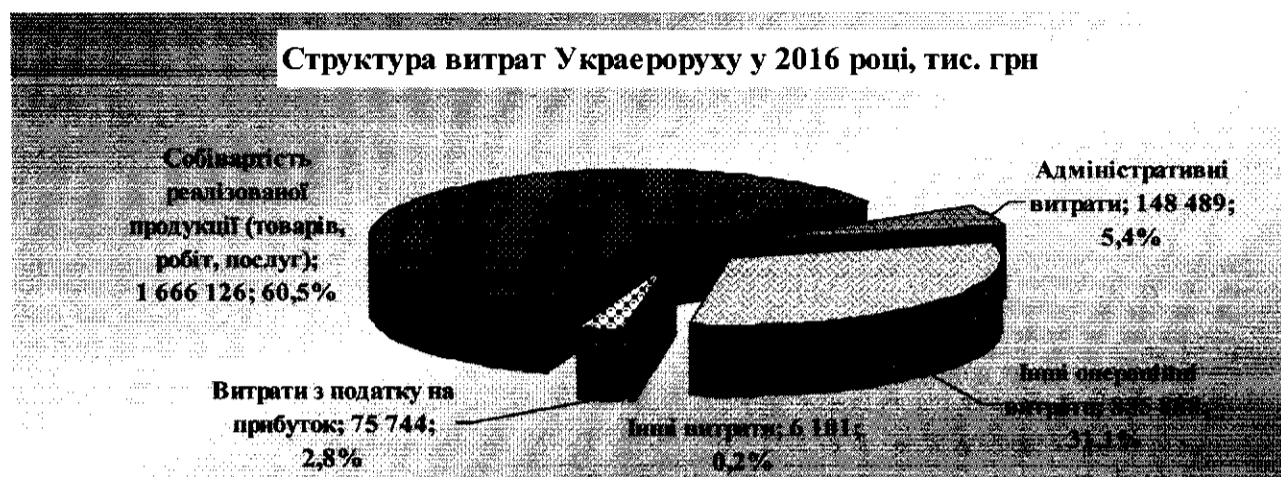
Діаграма 2



Загальна сума витрат Украероруху у 2016 році становила 2 752 348,0 тис. грн, що на 474 019,0 тис. грн, або на 14,7 % менше порівняно з витратами, що були понесені у 2015 році і загальна сума яких складала 3 226 367,0 тис. гривень.

До складу витрат Підприємства протягом досліджуваного періоду входили собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) – 60,5 %, адміністративні витрати – 5,4 %, інші операційні витрати – 31,1 %, податок на прибуток – 2,8 % та інші витрати – 0,2 %. Аналіз структури витрат Украероруху зображено в *Діаграмі 3*.

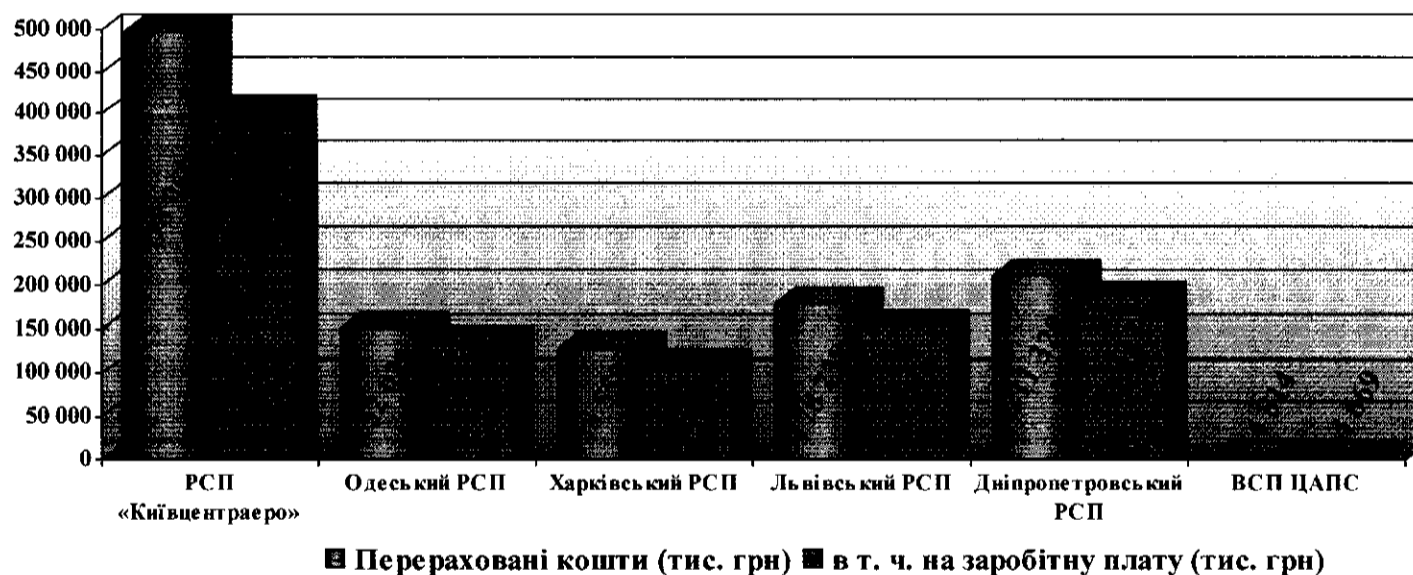
Діаграма 3



Слід зазначити, що у 2016 році Украерорухом перераховано коштів на регіональні структурні підрозділи на загальну суму **1 173 023,6 тис. грн**, в тому числі на заробітну плату на загальну суму 995 171,7 тис. грн або 84,8 %.

Діаграма 4

Інформація щодо перерахованих Украерорухом коштів на регіональні структурні підрозділи в 2016 році



Головними причинами зростання витрат у 2016 році є збільшення кількості відряджень фахівців авіакомпанії «Украерорух», зумовленими зростанням обсягів льотних перевірок на замовлення іноземних організацій, відрядження персоналу аеронавігаційного обслуговування, пов'язаних зі взаємодією з Євроконтролем, НАТО та іншими міжнародними організаціями, а також інженерно-технічного персоналу, пов'язаних із модернізацією технічної бази Підприємства, збільшенням кількості медичних оглядів, підвищенням цін на метеорологічну інформацію гідрометеорологічними організаціями.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху за 2016 рік

Слід зазначити, що за досліджуваний період темпи приросту доходів Підприємства випереджають темпи приросту витрат всього на 2 %, а показник чистого фінансового результату у 2016 році збільшився в порівнянні з 2015 роком на 4 % та склав 355 608,0 тис. грн за рахунок росту доходу від реалізації аеронавігаційних послуг.

Таблиця 1

**Інформація щодо темпів приросту доходів та витрат
Украероруху за період з 2015 по 2016 рік**

№ з/п	Показники	2015 рік (тис. грн)	2016 рік (тис. грн)	Темп приросту %
1	Доходи	3 568 234,0	3 107 956,0	-12,9
2	Витрати	3 226 367,0	2 752 348,0	-14,7
3	Фінансовий результат (прибуток)	341 867,0	355 608,0	4

Станом на 31.12.2016 обсяг власного капіталу Підприємства збільшився на 351 031,0 тис. грн та склав **5 148 549,0 тис. грн**. Збільшення вартості власного капіталу Украероруху відбулося за рахунок збільшення додаткового капіталу. Статутний капітал Підприємства був незмінний протягом 2015-2016 років та становить 179 569,0 тис. гривень. Також не змінювався резервний капітал, що складає 17 430,0 тис. гривень.

Коефіцієнт рентабельності діяльності (характеризує ефективність господарської діяльності Украероруху) у 2016 році становив 16,3 в порівнянні з 16,7 за 2015 рік.

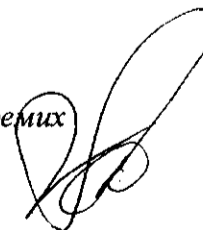
Коефіцієнт рентабельності активів (характеризує ефективність використання активів Підприємства) у 2016 році становив 6,7 в порівнянні з 6,9 за 2015 рік.

Коефіцієнт фінансової стійкості (характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність Підприємства від зовнішніх фінансових джерел) у 2016 році становив 27,4 в порівнянні з 36,2 за 2015 рік. Проте, незважаючи на зменшення даного показника в 2016 році, в цілому Украерорух має достатній рівень фінансової стійкості і незалежності від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (показує достатність ресурсів Підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань) у 2016 році становив 14,1 в порівнянні з 16,0 за 2015 рік, що свідчить про достатню кількість оборотних засобів Украероруху для погашення своїх боргів протягом року.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2016 рік становив 9,7 та за 2015 рік – 11,2, що свідчить про високу спроможність Підприємства покривати свою власну поточну заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього в розпорядженні.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих
господарських операцій Украероруху за 2016 рік



Коефіцієнт зносу основних засобів (характеризує інвестиційну політику Підприємства) у 2016 році становив 0,5 і не змінився в порівнянні з 2015 роком.

Коефіцієнт заборгованості протягом 2015 та 2016 року становив 0,03 та 0,04 відповідно, що свідчить про незалежність Підприємства від залучених коштів.

1.2. Аналіз виконання показників затвердженого на звітний рік фінансового плану Державного підприємства обслуговування повітряного руху України

Фінансовий план Державного підприємства обслуговування повітряного руху України на 2016 рік затверджено Міністерством інфраструктури України.

Результатом фінансово-господарської діяльності Украероруху став **чистий прибуток в сумі 355 608,0 тис. грн**, що вище запланованого у 12 разів. (план – 29 757,0 тис. грн).

Загальна кількість обслуговуваних польотів на маршруті у 2016 році становить 214262 польоти, що вище запланованого на 17 % (план – 183562 польоти).

У 2016 році загальна кількість обслуговуваних посадок в зоні підходу та району аеродрому становить 72933 польоти, що вище запланованого на 19 % (план – 61144 посадки).

➤ Виконання показників фінансового плану за доходами:

- чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) планувався в розмірі 1 882 613,0 тис. грн, фактично отримано 2 181 276,0 тис. грн, що на 298 663,0 тис. грн більше запланованого показника і становить 115,9 % виконання фінансового плану.

- інші операційні доходи Підприємства, в тому числі доходи від курсової різниці, планувалось отримати в розмірі 518 862,0 тис. грн, фактично отримано 917 417,0 тис. грн, що на 398 555,0 тис. грн більше запланованого показника і становить 176,8 % виконання фінансового плану;

- інші доходи, в тому числі доходи від курсової різниці, планувалось отримати в сумі 7 666,0 тис. грн, фактично отримано 9 263,0 тис. грн, що на 1 597,0 тис. грн більше запланованого показника і становить 120,8 % виконання фінансового плану.

Всього в 2016 році Украерорухом заплановано отримання доходів в розмірі 2 409 141,0 тис. грн, фактично отримано 3 107 956,0 тис. грн, що на 698 815,0 тис. грн більше запланованого показника і становить 129 % виконання фінансового плану.



Перевиконання показників плану у 2016 році по доходам від основних видів діяльності у порівнянні з плановими показниками збільшилися за рахунок кількості обслуговування польотів на маршруті та інших послуг (льотних перевірок, інших послуг).

Збільшення інших операційних доходів Украероруху у 2016 році у порівнянні з плановими відбулося за рахунок інших операційних доходів та інших доходів. Перевиконання плану пояснюється ростом доходу від курсової різниці та доходу від нарахованих відсотків за залишками коштів на рахунках в банках, у зв'язку зі значними коливаннями офіційного курсу євро та доходу від медсанчастини.

➤ **Виконання показників фінансового плану за витратами:**

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) заплановано в розмірі 1 737 893,0 тис. грн, фактично в 2016 році Підприємством за вказаною статтею витрачено 1 666 126,0 тис. грн, що на 71 767,0 тис. грн (або на 4,1 %) менше запланованих показників.

- адміністративні витрати планувались в розмірі 166 625,0 тис. грн, фактично склали 148 489,0 тис. грн, економія коштів складає 18 136,0 тис. грн або 10,9 % від запланованих витрат;

- інші операційні витрати планувались в розмірі 458 046,0 тис. грн, фактично витрати склали 855 888,0 тис. грн, що на 397 842,0 тис. грн або на 86,8 % більше від запланованих витрат. Більшу частку витрат за вказаною статтею складає курсова різниця на суму 691 616,0 тис. гривень;

- інші витрати планувались в розмірі 7 200,0 тис. грн, фактично склали 6 101,0 тис. грн або майже на 15,3 % менше від запланованих витрат;

- витрати з податку на прибуток планувались в розмірі 6 532,0 тис. грн, фактично склали 75 744,0 тис. грн, що на 69 212,0 тис. грн або на 1059,6 % більше планового показника, що в свою чергу, зумовлено перевиконанням запланованого показника чистого прибутку 2016 року на 1195%.

Фінансовим планом Украероруху на 2016 рік планувалось всього витрат в розмірі 2 379 384,0 тис. грн, фактично витрачено 2 752 348,0 тис. грн, що на 372 964,0 тис. грн або 15,7 % більше запланованих витрат.

Протягом 2016 року освоєно капітальних інвестицій на загальну суму 242 205,0 тис. грн або майже на 39,7 % від запланованого та перевищує показник 2015 року у 6 разів. Джерелом фінансування усіх капітальних інвестицій є власні кошти Підприємства.



Причинами невиконання плану освоєння капітальних інвестицій є затримка затвердження фінансового плану та змін до нього на 2016 рік, а також в отриманні кредиту ЄБРР у зв'язку з тривалістю розгляду банком документів Підприємства та затримкою в здійсненні оцінки ризиків, зумовленою економічною ситуацією в Україні, наслідком чого стало укладення договорів на придбання основних засобів за рахунок кредиту лише наприкінці року.

Таким чином, порівняльний аналіз планових показників з фактичними свідчить, що Підприємство перевищило рівень встановлених показників фінансових результатів фінансового плану, визначених органом управління в особі Міністерства інфраструктури України, та згідно з даними фінансового аналізу, проведеного відповідно до наказу Міністерства фінансів України від чотирнадцятого лютого дві тисячі шостого р. № 170 «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки», в цілому досяг очікуваних результатів провадження фінансово-господарської діяльності.

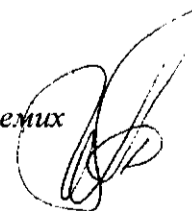
За результатами господарської діяльності Украероруху у 2016 році перевиконання показників плану по доходам у порівнянні з плановими показниками збільшилися за рахунок кількості обслуговування польотів на маршруті та інших послуг (льотних перевірок, інших послуг), а перевиконання показників плану витрат Украероруху у 2016 році в порівнянні з плановими показниками за рахунок збільшення витрат з курсової різниці та витрат з податку на прибуток.

II. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

2.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

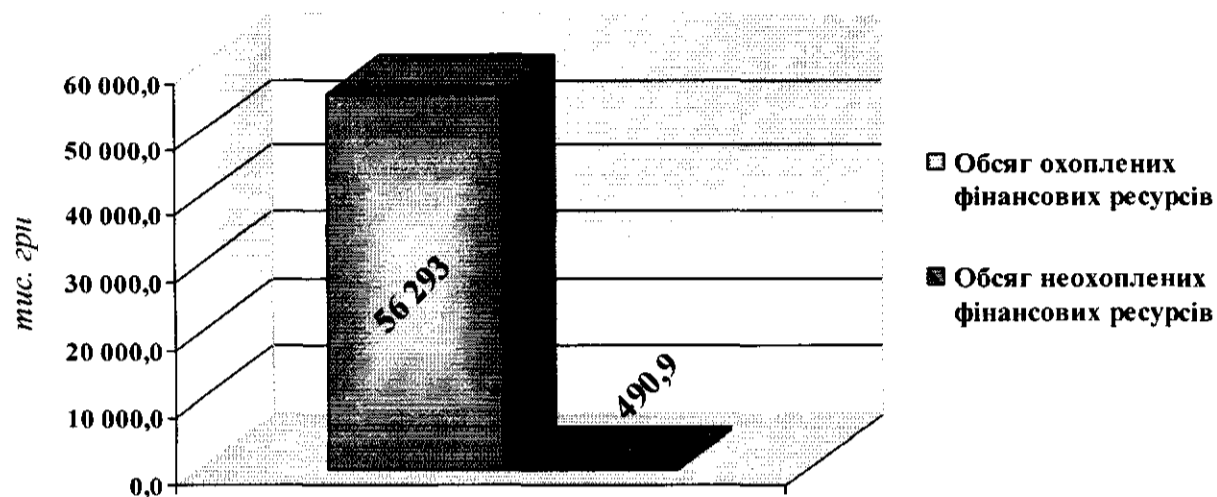
Обсяг охоплених аудитом упродовж 2016 року фінансових ресурсів (за результатами моніторингу платіжних доручень) склав 56 293,0 тис. гривень.

Обсяг неохоплених державних ресурсів через недотриманням об'єктом аудиту вимог Порядку № 214, в частині обов'язковості надання для моніторингу господарських операцій та платіжних доручень, визначених у додатках 1 та 2 до цього Порядку, склав 490,9 тис. гривень.



Діаграма 5

Обсяг охоплених державним фінансовим аудитом окремих господарських операцій фінансових ресурсів Украероруху за 2016 рік (тис. грн)



Зважаючи на незначні строки проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у 2016 році суттєвих порушень вимог законодавства при використанні державних коштів та майна не встановлено.

Водночас наявними були випадки порушення вимог Порядку № 214 в частині ненадання державним аудиторам для моніторингу господарських операцій за договорами позики на придбання (будівництво) житла на загальну суму 490,9 тис. грн, про що складено довідки № 1, 2, 3.

III. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Результати аудиту засвідчили, що Украерорухом виконано основні показники фінансового плану та забезпечено прибуткову діяльність. Поряд з тим, існують окремі недоліки у діяльності Підприємства в 2016 році, зокрема: в частині недотримання вимог Порядку № 214.

Зазначене свідчить про необхідність підвищення рівня контролю з боку керівництва Украероруху за господарською діяльністю Підприємства та про неналежне виконання своїх службових обов'язків відповідальних осіб.

За досліджуваний період інформація до органів управління об'єктів аудиту, до Фонду державного майна та до правоохоронних органів не направлялася. Крім того, працівники Підприємства не притягувалися до дисциплінарної відповідальності.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху за 2016 рік

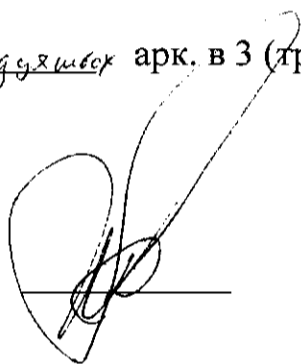
Зважаючи на результати проведеного аудиту в 2016 році, Північний офіс Держаудитслужби пропонує керівництву Украероруху забезпечити на належному рівні виконання відповідальними працівниками Підприємства вимог Порядку № 214.

IV. Додатки

1. Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій Украероруху.
2. Організаційна структура Державного підприємства обслуговування повітряного руху України.

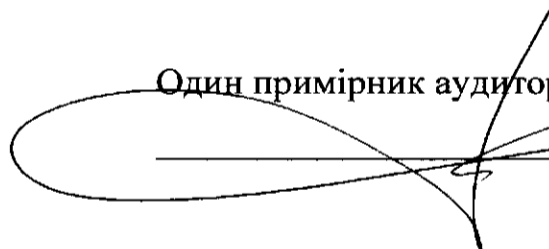
Аудиторський звіт складено на п'ятинадцяти арк. в 3 (трьох) примірниках.

Заступник начальника відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північного офісу Держаудитслужби



Я.С.Дробіт

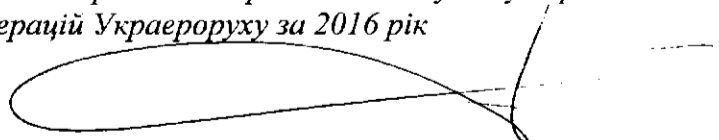
Один примірник аудиторського звіту отримано « » _____ 2017 року:



Васильченко М. А.
(підпис, посада, ПІБ)

Заступник начальника відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північного офісу Держаудитслужби

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Украероруху за 2016 рік

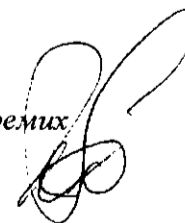


**Склад групи державних аудиторів, які проводили державний
фінансовий аудит окремих господарських операцій Украероруху**
(Наказ Північного офісу Держаудитслужби від 04.11.2016 № 23)

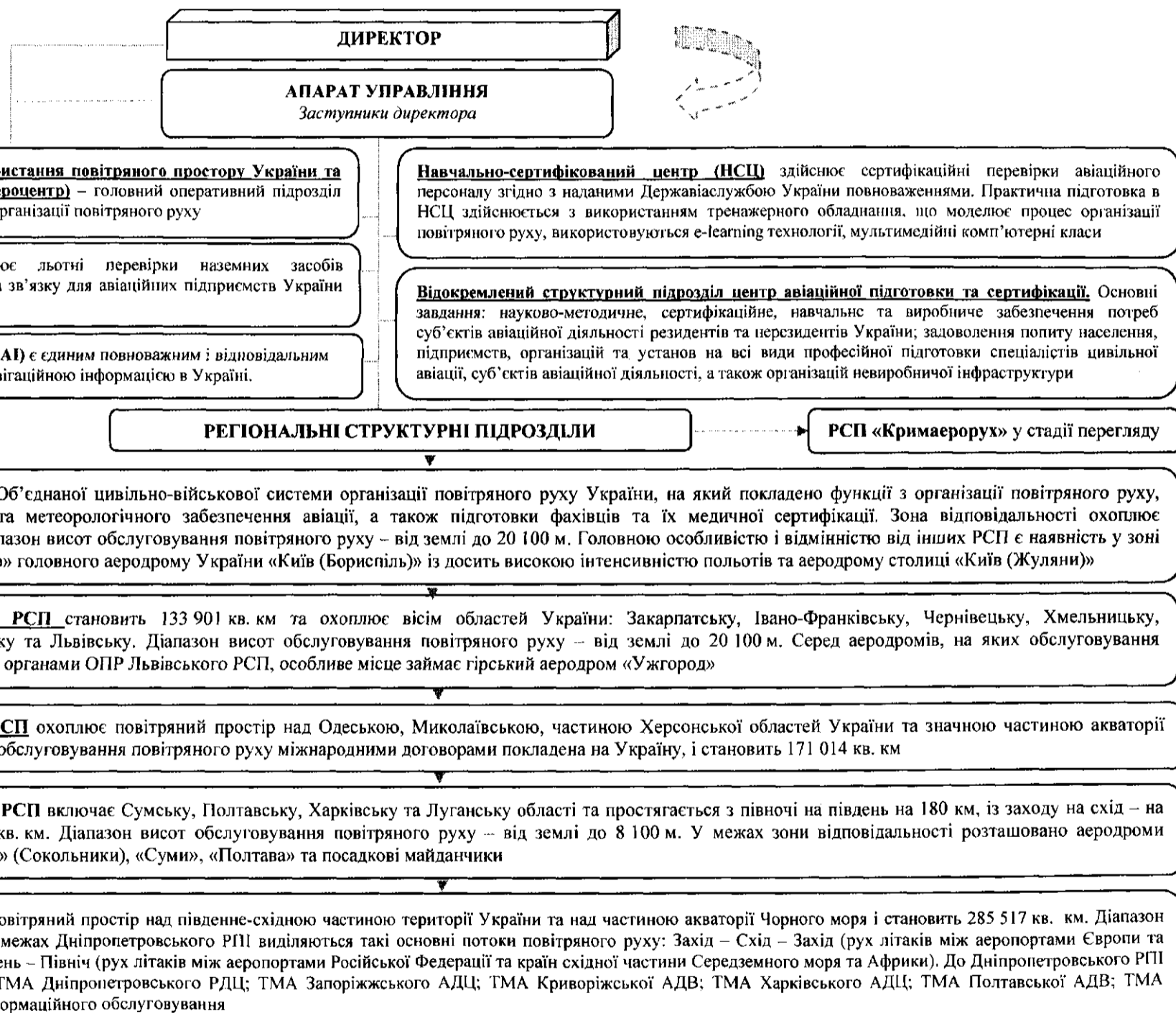
Керівник групи – *начальник відділу операційного аудиту Північного офісу
Держаудитслужби Савченко Ігор Михайлович.*

Склад групи:

- *головний державний аудитор відділу операційного аудиту
Північного офісу Держаудитслужби Щербина Валентина
Петрівна;*
- *головний державний аудитор відділу операційного аудиту
Північного офісу Держаудитслужби Коломійчук Ганна
Василівна.*



Організаційна структура Державного підприємства обслуговування повітряного руху України



ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Державного підприємства обслуговування повітряного руху України
(найменування об'єкта аудиту)

за 2016 рік

Дробіт Я.С.
(керівник групи державних аудиторів)

Бабейчук Д.Г.
(керівник об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Державного підприємства обслуговування повітряного руху України (найменування об'єкта аудиту)

Зауваження та пропозиції до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

№ з/п	Зміст аудиторського звіту	Зміст зауважень та пропозицій до аудиторського звіту

Заступник начальника відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Дробіт Я.С.
(ПІБ)

(підпис)

Директор Державного підприємства обслуговування повітряного руху України

Бабейчук Д.Г.
(ПІБ)

(підпис)

« 13 » листопада 2017 року

« » _____ 2017 року

Григорівська С.П.
[підпис]

[підпис]
Л.А. Райна

[підпис]
Резиденція