

**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
В ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

06.04.2018

№ 07-33/004

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**за результатами державного фінансового аудиту  
діяльності Дочірнього підприємства Національної  
акціонерної компанії «Надра України»  
«Центрукргеологія»  
за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 року**

**Черкаси 2018**

# З М І С Т

<b>I. ВСТУП</b>	
1.1. Інформація про діяльність об'єкта аудиту	
1.2. Обґрунтування проведення аудиту	
<b>II. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності та попередньої оцінки системи внутрішнього контролю Підприємства</b>	
<i>2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності</i>	
<i>2.2. Стан виконання фінансових планів Підприємства</i>	
<b>III. Дослідження ризикових операцій фінансово-господарської діяльності Підприємства</b>	
<i>3.1 Повнота надходження, правильність визначення та відображення в обліку доходів</i>	
<i>3.2 Аналіз витрат Підприємства та їх вплив на формування вартості робіт та послуг</i>	
<i>3.3 Аналіз забезпечення Підприємства основними засобами, які використовуються у виробничій діяльності</i>	
<b>IV. Висновки</b>	
<b>V. Рекомендації</b>	
<b>VI. Додатки</b>	

## I. ВСТУП

### 1.1 Інформація про діяльність об'єкта аудиту

Відповідно до Статуту, затвердженого наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища України від 30.10.2007 № 545, Дочірнє підприємство НАК «Надра України» «Центрукргеологія» (далі - Підприємство) створено згідно з чинним законодавством України Національною акціонерною компанією «Надра України» (надалі - Засновник).

Підприємство створене з метою провадження господарської діяльності в галузі геології та розвідки надр для забезпечення виконання основних завдань Засновника.

Відповідно до п. 5 Статуту Засновника (НАК «Надра України»), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.09.2000 №1460, Компанія створена з метою підвищення ефективності управління підприємствами галузі геології і розвідки надр, задоволення потреби держави в нарощуванні мінерально-сировинної бази та отримання прибутку шляхом провадження господарської діяльності.

Таким чином, головним завданням Підприємства є забезпечення виконання двох основних умов: здійснення геологорозвідувальних робіт для створення державної мінерально-сировинної бази та прибуткова фінансово-господарська діяльність.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Підприємства є 85 видів діяльності, основними з яких є:

- організація та проведення регіональних, геолого-пошукових і геологорозвідувальних робіт;
- участь у виконанні державного замовлення (контракту) з приросту запасів корисних копалин;
- буріння свердловин з метою пошуку (розвідки) твердих корисних копалин, нафти і газу;
- монтаж-демонтаж бурових комплексів з пошуку (розвідки) нафти і газу;
- випробування свердловин на продуктивність;
- інженерно-геологічні роботи і дослідження;
- геофізичні роботи;
- геологічний супровід геологорозвідувальних робіт;
- буріння спеціальних гідрогеологічних свердловин;
- видобування енергетичних матеріалів (вугілля, торф), вуглеводнів (нафта, газ), металічних руд (залізна руда), солі, нерудних матеріалів (графіт, польовий шпат).

Підприємство керується в своїй діяльності чинним законодавством, Статутом та рішеннями Засновника. Підприємство є юридичною особою відповідно до законодавства України, користується майном, майнові права

щодо якого передані йому Засновником, має самостійний баланс, рахунки в банківських установах, в т.ч. валютний. Підприємство набуває прав юридичної особи з моменту його державної реєстрації.

Відповідно до Статуту, поточне управління Підприємством здійснюється директором, який призначається на посаду та звільняється за рішенням правління Засновника.

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

➤ з правом першого підпису:

- директор – Панченко Віктор Олександрович – з 01.01.2015 по 29.07.2016;
- в.о. директора - Третяк Олександр Володимирович – з 01.08.2016 по 08.11.2016;
- директор - Левченко Сергій Миколайович - з 09.11.2016 по теперішній час.

➤ з правом другого підпису :

- головний бухгалтер – Третяк Константин Володимирович– весь період.

Середньооблікова чисельність штатних працівників в еквіваленті повної зайнятості налічувала: у 2015 році - 57 осіб, у 2016 році – 57 осіб, у 2017 році – 49 осіб.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) Підприємство має наступні реквізити:

Повна назва	Дочірнє підприємство Національної акціонерної компанії «Надра України» «Центрукргеологія»
Код ЄДРПОУ	01432478
Правовий статус об'єкта	Юридична особа
Місцезнаходження	18030, Черкаська обл., м. Черкаси, вул.Татинецька, б. 13
Організаційно – правова форма господарювання	Дочірнє підприємство
Основний вид економічної діяльності	71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Керівник	Левченко Сергій Миколайович

## 1.2. Обґрунтування проведення аудиту

Одним із найважливіших чинників розвитку національної економіки, формування її економічної безпеки є наявність потужної мінерально-сировинної бази, дослідженню якої більшість країн світу приділяє пріоритетну увагу, вирішуючи її проблеми на геополітичному, державному та законодавчому рівнях.

Ресурсна база корисних копалин України розвідана в залежності від їх видів на 20-50%, що свідчить про значний потенціал її подальшого розвитку.

До складу української геологічної служби входять 21 підприємство. Одним із найбільших підприємств, є НАК «Надра України».

Національна акціонерна компанія «Надра України» є державною компанією, що реалізує інтереси держави та здійснює інвестиційні проекти у геологорозвідувальній галузі на території України. За даними сайту *nadrukrayny.com.ua*, діяльність Компанії є прибутковою (у 2014 році прибуток компанії склав 479 тис.грн, у 2015 році – 146 тис.грн, у 2016 році – 304 тис.грн.).

Натомість фінансовим результатом діяльності дочірнього підприємства Компанії «Центрукргеологія» протягом останніх 4 років є збитки (за виключенням 2016 року, в якому отримано прибуток, за рахунок реалізації майна).

Державний фінансовий аудит проведено з метою визначення причин, що спричинили збитки, оцінки наявних факторів ризику та пошуку шляхів вирішення питання ефективної роботи підприємства.

Аудит проведено відповідно до п.2.10 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби України на I квартал 2018 року, у відповідності до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (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 ресурсів (коштів та майна) на загальну суму 101, млн. гривень.

## II. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності та попередньої оцінки системи внутрішнього контролю

### 2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

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

Таблиця 1, тис. грн.

Стаття	2015	2016	2017
1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3185,0	1498,0	3393,0
2.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3185	1498	3393
% в доходах	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Валовий:</b>			
прибуток			
збиток			
Інші операційні доходи	317	3264	661

Адміністративні витрати	1524	1439	2230
Витрати на збут			
Інші операційні витрати	620	1132	479
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток		693	
збиток	1827		2048
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток		693	
збиток	1827		2048
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток		693	
збиток	1827		2048

Для проведення поглибленого аналізу фінансових результатів діяльності Підприємства розраховані фінансові показники відповідно до Методики аналізу фінансово – господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170.

Аналізом структури та динаміки активів Підприємства встановлено, що станом на 31.12.2017:

- 93,9% активів становлять оборотні активи, в структурі яких 99,4 % - запаси, з яких 98,4 % - незавершене виробництво;

- 6,1 % активів становлять необоротні активи, в структурі яких: 52% - незавершене будівництво, 46 % - нематеріальні активи та 2 % - основні засоби за залишковою вартістю.

В порівнянні з 2015 роком, на кінець 2017 року вартість активів зменшилася на 8758,0 тис. гривень. Коефіцієнт зростання вартості активів (*Кв.а*) менше 1 і становить 0,92, що свідчить про скорочення Підприємством у звітному періоді господарської діяльності.

При цьому, коефіцієнт зростання вартості активів (*Кв.а*) дорівнює коефіцієнту зростання запасів (*Кз*), тобто збільшення вартості активів Підприємства відбулося за рахунок збільшення вартості запасів.

***Зростання запасів, непропорційне зростанню доходів, вказує на уповільнення їх обороту, відволікання фінансових ресурсів і погіршення фінансового стану підприємства.***

Аналізом динаміки дебіторської заборгованості та динаміки зобов'язань Підприємства встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 коефіцієнт зростання дебіторської заборгованості складає 1,26, що свідчить про збільшення дебіторської заборгованості в цілому. Абсолютне зростання дебіторської заборгованості становило 103,0 тис. грн та станом на 31.12.2017 року обліковувалася дебіторська заборгованість в сумі 494,0 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки власного капіталу встановлено, що коефіцієнт зростання власного капіталу  $Kв.к.$  - 0,9 нижчий від коефіцієнту зростання вартості активів  $Kв.а.$  - 0,92, що свідчить про скорочення власних джерел фінансування діяльності Підприємства (прибутку, використання резервів).

Аналізом структури та динаміки зобов'язань Підприємства встановлено, що протягом періоду який підлягав аудиту кредиторська заборгованість Підприємства зросла ( $Kn.з-1,61$ ). В структурі поточних зобов'язань зросла заборгованість за: розрахунками з бюджетом (коефіцієнт зростання - 2,26) та розрахунками зі страхування (коефіцієнт зростання - 1,58). В той же час зменшилась кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (коефіцієнт зростання - 0,38) та за розрахунками за товари, роботи, послуги (коефіцієнт зростання - 0,26). Коефіцієнт зростання кредиторської заборгованості ( $Kn.з.-1,61$ ) більший за коефіцієнт зростання вартості активів ( $Kв.а.-0,92$ ), що свідчить про погіршення платоспроможності Підприємства.

Аналізом дохідності активів Підприємства встановлено, що коефіцієнт зростання сукупного доходу складає 1,52 ( $Kс.д$ ), а коефіцієнт дохідності активів - 1,65 ( $Kд.а$ ), проте, зменшення вартості активів ( $Kв.а.-0,92$ ), може свідчити що причиною зростання дохідності насамперед є продаж активів.

Аналізом структури та динаміки фінансових результатів Підприємства встановлено, що коефіцієнт зростання валового прибутку ( $Kвал.пр.$ ) складає - 0; коефіцієнт зростання фінансового результату від операційної діяльності ( $Kоп.д.$ ) складає - -1,59; коефіцієнт зростання фінансового результату від звичайної діяльності ( $Kз.д.$ ) складає - -1,59; коефіцієнт зростання чистого прибутку ( $Kч.п$ ) - -1,59. Негативна динаміка наведених показників свідчить про погіршення фінансово-господарської діяльності Підприємства в 2017 році в порівнянні з 2015 роком. В абсолютних величинах збитки за результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік становили 2048,0 тис. грн, тоді як за результатами 2015 року - 1827,0 тис гривень.

Факторним аналізом валового прибутку встановлено, що протягом періоду який підлягав аудиту валовий прибуток становив 0 гривень внаслідок тотожних значень чистого доходу від реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції. Загалом в порівнянні з 2015 роком валовий прибуток Підприємства в 2017 році зріс на 208,0 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки операційних витрат за економічними елементами встановлено, що коефіцієнт зростання операційних витрат (1,89) перевищує коефіцієнт зростання чистого доходу від реалізації (1,07) тобто витрати, які пов'язані з виробничою діяльністю, зростають вищими темпами, ніж доходи від продажу продукції, що свідчить про зниження прибутковості основних видів продукції (робіт, послуг) Підприємства. Крім того, перевищення коефіцієнта зростання витрат на оплату праці (1,35) над

коефіцієнтом зростання чистого доходу від реалізації (1,07) свідчить про зниження продуктивності праці.

Зменшення коефіцієнта рентабельності активів, що свідчить про **затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства.**

Зменшення коефіцієнта рентабельності власного капіталу вказує на те, що частка прибутку у власному капіталі підприємства дуже низька, що свідчить про **зниження прибутковості та інвестиційної привабливості.**

Зменшення коефіцієнта рентабельності сукупного капіталу з «-0,004» до «-0,007» свідчить про те, що **ступінь рентабельності активів, яку забезпечує прибуток від основної виробничої діяльності дуже низький та зменшується.**

Розраховані коефіцієнти абсолютної ліквідності (0,0002 на початок періоду та 0,002 на кінець періоду) поза межами оптимального значення (~0,2–0,35), що вказує на **неможливість ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є в розпорядженні підприємства та визначає яку частину поточної заборгованості підприємство здатне погасити негайно.**

Коефіцієнти заборгованості (0,19 на початок періоду та 0,33 на кінець періоду) при оптимальному значенні (~0,5–0,7) свідчать про **залежності підприємства від залучених коштів.**

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

## *2.2. Стан виконання фінансових планів Підприємства*

Відповідно до наказу Міністерства економіки України від 21.06.2005 №173 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств» на 2015-2017 роки Підприємством розроблені планові показники, які підписані директором Підприємства та затверджені Головою правління НАК «Надра України» Я.Я.Климович.

Фінансовий план на 2015 рік прийнятий Компанією до розгляду (з останніми змінами) 16.04.2015 та затверджений без зазначення дати.

Фінансовий план на 2016 рік прийнятий Компанією до розгляду (з останніми змінами) 12.04.2016 та затверджений – 22.08.2016.

Фінансовий план на 2017 рік прийнятий Компанією до розгляду та затверджений – 14.06.2016.



Відповідно до затверджених фінансових планів передбачено щорічне отримання *прибутку* : у 2015 році – 6,5 тис.грн., у 2016 році – 11,0 тис.грн, у 2017 році – 46 тис.гривень.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2015 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 2633,0 тис. грн., Підприємством отримано 3185,0 тис. грн, що на 552,0 тис. грн (або 20%) більше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 3185,0 тис.грн, що на 1430,2 тис.грн (або на 80%) більше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 6,5 тис. грн., фактично Підприємством отримано чистий збиток 1827 тис.грн.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2016 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 4091,0 тис. грн, Підприємством отримано 1498,0 тис. грн, що на 2593,0 тис. грн (або 64%) менше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 1439,0 тис.грн, що на 187,0 тис.грн (або на 10%) менше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 11,0 тис. грн, фактично Підприємством отримано чистий прибуток 693,0 тис.грн. Прибуток отримано за рахунок реалізації майна на суму 2840,1 тис.грн.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2017 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 2633,0 тис. грн, Підприємством отримано 3185,0 тис. грн, що на 552,0 тис. грн (або 20%) більше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 3185,0 тис.грн, що на 1430,2 тис.грн (або на 80%) більше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 46,0 тис. грн., фактично Підприємством отримано чистий збиток 2048,0 тис.грн.

Слід відмітити, що при проведенні планування Підприємством не враховуються фактичні показники минулого року, які значно більші, ніж передбачені фінансовим планом на наступний рік.

Так, при фактичних доходах від реалізації продукції за 2014 рік 2627,0 тис.грн, собівартість продукції склала 1823,0 тис.грн. Дохід від реалізації продукції, що запланований на 2015 рік складає 2633,0 тис.грн, при цьому запланована собівартість менша ніж фактична собівартість минулого року на 68,2 тис.грн, заплановані на 2015 рік адміністративні витрати на 484,3 тис.грн менші ніж фактичні адміністративні витрати попереднього року і становлять 999, 7 тис.грн.

Аналогічна ситуація при проведенні планування на 2016 та 2017 роки.

*Наявність прибутку у затверджених фінансових планах та його відсутність по факту, може свідчити про наявність прорахунків у плануванні, відсутність стратегічних планів Підприємства та не забезпечення виконання основних завдань Засновника.*

Слід відмітити, що здійснюючи розрахунки показників фінансових планів, Підприємство в першу чергу зорієнтоване на державне замовлення, яке згідно розрахунків, наприклад на 2016 рік складає 90% запланованих доходів, на 2017 рік – 73% запланованих доходів.

На думку аудиторської групи, вказаний підхід є ризиковим, адже відсутність збалансованості між джерелами отримання доходів (надання послуг іншим замовникам та державне замовлення) загрожує невиконанням фінансового плану та збитковим результатом роботи у разі неотримання Підприємством державного замовлення.

Так, наприклад, у 2007 році при обсязі державного замовлення 8300,0 тис.грн, Підприємством отримано прибуток у розмірі 1444,3 тис.грн, так як Підприємством протягом року також надано послуг іншим замовникам на суму 13763,0 тис.грн.

Натомість у 2010 році при майже такому ж розмірі державного замовлення (6905,0 тис.грн), Підприємством отримано збитки в сумі 167,0 тис.грн, так як розмір наданих послуг іншим замовникам склав лише 2400,0 тис.грн.

Таким чином, при плануванні доходів та витрат, Підприємству необхідно враховувати усі ризики, що впливають на виконання фінансового плану та максимально забезпечувати досягнення точки беззбитковості.

### **III. Дослідження ризикових операцій фінансово-господарської діяльності ДП НАК «Надра України» «Центрукргеологія»**

#### *3.1. Повнота надходження, правильність визначення та відображення в обліку доходів*

Формування доходів від основної діяльності Підприємства здійснюється за рахунок двох джерел:

- виконання геологорозвідувальних робіт на замовлення НАК «Надра України» в рамках виконання бюджетної програми «Розвиток мінерально-сировинної бази»;
- виконання договірних робіт та послуг іншим замовникам.

Співвідношення обсягів виконаних робіт наведено у таблиці 2.

*Таблиця 2, тис. грн.*

Стаття	2015		2016		2017	
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:	3185,0	<b>100%</b>	1498,0	<b>100%</b>	3393,0	<b>100%</b>
- держзамовлення	1271,7	<b>39,9%</b>	758,0	<b>50,6</b>	1874,0	<b>55,2</b>

- інші замовники	1913,3	60,1	740	49,4	1519	44,8
------------------	--------	------	-----	------	------	------

*Фактор ризику: виконання геолого-розвідувальних робіт за рахунок коштів державного бюджету на об'єктах з низьким рівнем готовності та не проведення остаточних робіт по об'єктах з високим рівнем готовності призводить до здорожчання вартості робіт, штучного завищення кількості об'єктів та розпорошенню бюджетних коштів.*

Всього протягом 2015-2017 років Підприємством виконано робіт за рахунок коштів Державного бюджету (КФК 2404020 «Розвиток мінерально-сировинної бази») на суму 3903,7 тис. грн, в тому числі:

- у 2015 році по 7-ми титулах (пошуки родовищ алмазів, кольорових та рідкісних металів, золота та горючих сланців) на загальну суму 1271,7 тис. грн.

1. Пошуково-оціночні роботи в південній частині Клишівського рудного поля – 3,4 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 6602,8 тис. грн, термін початку робіт – 1994 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 100%.

2. Пошуково-ревізійні роботи в межах Новомиргородської групи комплексних розсіпів – 100,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 3677,9 тис. грн, термін початку робіт – 2001 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 52%.

3. Розвідка Бовтиського родовища горючих сланців – 170,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 775,2 тис. грн, термін початку робіт – 2000 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 98,9 %.

4. Пошуково-оцінювальні роботи на виявлення фосфоритів у теригенних формаціях Придніпров'я в межах Черкаської та Кіровоградської областей – 200,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 634,5 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2015 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 95,5 %.

5. Пошуково-оцінювальні роботи на Аврамівському залишковому родовищі ільменіту – 398,3 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 34202,3 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 7,4 %.

6. Геологічне довивчення площі масштабу 1:200000 території аркуша М-36-XXI (Черкаси) – 300,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 7159,7 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2018 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 51,9 %.

7. Моніторинг підземних вод на території Черкаської та Кіровоградської областей – 100,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 1920,3 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 74,4 %.

- у 2016 році по 5-ти титулах (пошуки родовищ кольорових та рідкісних металів, золота та горючих сланців неметалічних корисних копалин) на загальну суму 758,0 тис. грн

1. Пошуково-ревізійні роботи в межах Новомиргородської групи комплексних розсипів – 20,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 3677,9 тис. грн, термін початку робіт – 2001 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 52,9%.

2. Пошуково-оцінювальні роботи на Аврамівському залишковому родовищі ільменіту – 320,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 34202,3 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 8,4 %.

3. Пошуково-оцінювальні роботи на виявлення фосфоритів у теригенних формаціях Придніпров'я в межах Черкаської та Кіровоградської областей – 28,4 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 634,5 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2015 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 100 %.

4. Ведення ДВК, державного обліку використання підземних вод, моніторингу ресурсів та запасів підземних вод на територіях Черкаської та Кіровоградської областей – 70,0 тис грн. Загальна кошторисна вартість робіт 1578,7 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 81,5 %.

5. Геологічне довивчення площі масштабу 1:200000 території аркуша М-36-XXI (Черкаси) – 320,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 7159,7 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2018 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 56,4 %.

- у 2017 році по 9-ти титулах (пошуки родовищ кольорових та рідкісних металів, золота та горючих сланців неметалічних корисних копалин) на загальну суму 1874,0 тис. грн

1. Пошуково-ревізійні роботи в межах Новомиргородської групи комплексних розсипів – 200,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 3677,9 тис. грн, термін початку робіт – 2001 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 58,4%.

2. Пошуково-оцінювальні роботи на Аврамівському залишковому родовищі ільменіту – 500,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 34202,3 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 9,8 %.

3. Розвідка кар'єрного поля Мелехівської ділянки Сула-Удайського буровугільного родовища – 100,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 19078,6 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 35,5 %.

4. Оцінка перспектив виявлення родовищ первинних та вторинних каолінів для виробництва кераміки та наповнювачів в Черкаській та Кіровоградській областях – 100,0 тис грн. Загальна кошторисна вартість робіт 838,4 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 70,1 %.

5. Ведення кадастру родовищ підземних мінеральних вод та обліку їх використання на території Черкаської та Кіровоградської областей – 82,2 тис грн. Загальна кошторисна вартість робіт 406,3 тис. грн, термін початку робіт – 2008 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 100 %.

6. Ведення ДВК, державного обліку використання підземних вод, моніторингу ресурсів та запасів підземних вод на територіях Черкаської та Кіровоградської областей – 291,8 тис грн.. Загальна кошторисна вартість робіт 1578,7 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 100 %.

7. Моніторинг поширення та розвитку інженерно-геологічних процесів та явищ (ЕПГ) в межах території Кіровоградської та Черкаської областей з метою геологічного забезпечення УІАС НС та протизсувних заходів – 200,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 4352,2 тис. грн, термін початку робіт – 2006 рік, термін завершення робіт – 2017 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 48,1 %.

8. Геологічне довивчення площі масштабу 1:200000 території аркуша М-36-XXI (Черкаси) – 350,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 7159,7 тис. грн, термін початку робіт – 2007 рік, термін завершення робіт – 2018 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 61,3 %.

9. Вивчення інженерно-геологічних умов і стану зсувних процесів басейну Кременчуцького водосховища р. Дніпро масштабу 1:25000 – 50,0 тис. грн. Загальна кошторисна вартість робіт 1194,5 тис. грн, термін початку робіт – 2002 рік, термін завершення робіт – 2016 рік. Відсоток виконання робіт на кінець року 85,8 %.

Виконання робіт по державному замовленню проводиться на підставі укладених з НАК «Надра України» та затверджених замовником пооб'єктних планів і кошторисів на здійснення робіт.

Відповідно до актів виконаних робіт, у 2015, 2016 та 2017 роках за рахунок коштів державного бюджету роботи по бурінню не проводились. У вказаний період проводились камеральні роботи, які виконувались Підприємством власними силами, інші суб'єкти до виконання робіт не залучались.

На початок 2015 року за Підприємством обліковувалися незавершені геологорозвідувальні роботи по 55 об'єктах, загальна кошторисна вартість яких становить 252,5 млн.грн, залишок незавершених робіт по вказаних об'єктах становить 87,6 млн.грн. Виконання робіт в розрізі об'єктів становить від 7-ми до 98-ми відсотків.

При цьому, загальна вартість завершення робіт по 25 – ти об'єктах становить 3413,0 тис.грн (пооб'єктно вартість коливається від 0,3 тис.грн до 300 тис.грн). За умови спрямування коштів державного замовлення, яке Підприємство отримало за 2015-2017 роки (3903,7 тис.грн), на завершення вказаних робіт, кількість об'єктів можна було б скоротити вдвічі. Враховуючи, що кошторисна вартість об'єктів щорічно зростає,

*спрямування коштів на об'єкти із обсягом виконання 7- 10 %, без завершення робіт на об'єктах з рівнем готовності 98 %, на думку аудиторської групи, призводить до подрібнення бюджетних коштів та завищення кількості незавершених об'єктів.*

Геолого-розвідувальні роботи по 20 об'єктах з 55 – ти, розпочаті ще у 1990 – х роках та «тривають» більше 20-ти років. Загальна кошторисна вартість вказаних об'єктів становить 132,2 млн.грн, виконання робіт становить 30 %, сума вкладених бюджетних коштів майже 40 млн.грн. Разом з тим, *тривалий термін виконання вказаних робіт, потребує розгляду питання актуальності подальшого геологічного дослідження та вкладання коштів державного бюджету.*

Так, кошторисна вартість гірничо-бурової розвідки Клинівського родовища (благородні метали, золото) становить 101,3 млн.грн. Роботи розпочато у III кварталі 1991 року, плановий термін завершення робіт – 1996 рік. Виконаний обсяг робіт – 26,3 млн. грн, або 26%. Враховуючи, що у разі поновлення робіт по вказаному об'єкту кошторисна вартість підлягає перерахунку, що призведе до її здорожчання, на думку аудиторської групи, необхідно провести повну і всебічну інвентаризацію таких об'єктів з метою прийняття рішення доцільності подальшого фінансування робіт.

*Фактор ризику: зорієнтованість Підприємства на державне замовлення, не спонукає до пошуку інших замовників, що в умовах скорочення державного замовлення робить його неконкурентоспроможним.*

Всього протягом 2015-2017 років Підприємством **виконано договірних робіт та надано послуг іншим замовникам на суму 4172,3 тис.грн**, в тому числі: у 2015 – 1913,3 тис.грн, у 2016 – 740,0 тис.грн, у 2017 – 1519,0 тис.грн.

За даними сайту [UA-region.info](http://UA-region.info), в Україні зареєстровано 2056 підприємств, які здійснюють діяльність у сфері інжинірингу, геології та геологорозвідування, близько 80% з яких - приватної власності. Реєстрація такої кількості приватних підприємств, що займаються вказаним видом діяльності, опосередковано свідчить про наявність попиту на роботи у сфері інжинірингу, геології та геологорозвідування.

Натомість за даними фінансової звітності Підприємства обсяг договірних робіт іншим замовникам у 2016 в порівнянні з попереднім роком зменшився більше ніж у 2 рази, у 2017 році збільшився, проте не досяг рівня 2015 року, що негативно впливає на фінансові результати роботи.

З метою залучення замовників, у 2016 році Підприємство зареєструвалось на сайті [Prom.ua](http://Prom.ua), як надавач послуг у сфері інжинірингу, геології та геологорозвідування, що дало змогу залучити додаткову кількість замовників.

Так, у 2015 році Підприємством виконувались роботи по 10 укладеним договорам обсяг виконаних робіт (механічне буріння) становить 1754

погонних метрів, у 2016 – по 7 договорах обсяг виконаних робіт становить 578 погонних метрів, у 2017 році – по 10 договорах обсяг виконаних робіт становить 1474 погонних метрів.

Проте, порівняння цінових пропозицій Підприємства з іншими надавачами вказаних послуг, вказує на вищу вартість послуг Підприємства, що зменшує його конкурентноспроможність.

Для прикладу, вартість буріння свердловин на воду в ДП «Центрукргеологія» становить 600 грн за 1 погонний метр. Така ж послуга, за даними сайту [Prom.ua](http://Prom.ua), коштує: в ПП «Геолог» (м. Бровари) – 150,0 грн. за п/м, Київська бурова водяна компанія – 320,0 грн. за п/м, ПП «ІнжГеоСервіс» (м. Херсон) – 350,0 грн за п/м.

### 3.2 Аналіз витрат Підприємства та їх вплив на формування вартості робіт та послуг

Дані про зведені доходи та витрати понесені Підприємством у 2015-2017 роках наведено у таблиці 3.

Таблиця 3, тис. грн.

Стаття	2015	2016	2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3185,0	1498,0	3393,0
Інші операційні доходи	317	3264	661
<b>Разом ДОХОДИ</b>	<b>3502</b>	<b>4762</b>	<b>4054</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3185	1498	3393
Адміністративні витрати	1524	1439	2230
Інші операційні витрати	620	1132	479
<b>Разом ВИТРАТИ</b>	<b>5329</b>	<b>4069</b>	<b>6102</b>

*Фактор ризику: не проведення скорочення витрат, які можна було б уникнути дотримуючись режиму економії, негативно впливає на фінансовий стан Підприємства та збільшує вартість одиниці робіт і послуг Підприємства, роблячи його неконкурентноспроможним.*

Дослідженням витрат, що впливають на вартість послуг Підприємства встановлено, що щорічний розмір постійних загальновиробничих витрат Підприємства становить близько 1300 тис. грн в рік. Відповідно до доведених листом НАК «Надра України» №01-1112/3-14/3/5 від 12.06.2008 нормативів накладних витрат та планових накопичень, Підприємством до актів виконаних робіт включаються вказані витрати в розмірі 27% та 26,5% відповідно.

Так, у 2015 році Підприємством складено актів виконаних робіт на суму 2655,0 тис.грн, в тому числі загальновиробничі витрати, згідно

доведених коефіцієнтів – 1002,6 тис.грн. За даними бухгалтерського обліку сума загальновиробничих витрат Підприємства за 2015 рік склала 1397,7 тис.грн. Таким чином, у 2015 році непокриті витрати Підприємства становили 395,1 тис.грн. Аналогічно у 2016 році непокриті витрати склали 776,8 тис.грн, у 2017 році – 236,1 тис. гривень.

Скорочення обсягів державного замовлення та договірних робіт з іншими замовниками не дозволяють Підприємству досягти нульової точки беззбитковості (коли рівень доходів дорівнює рівню витрат). Всього за 2015-2017 роки **загальна сума непокритих витрат становить 1408,0 тис. гривень.**

Крім того, в ході аудиту встановлено, що у 2015 році на підставі укладеного колишнім директором Підприємства договору з приватним підприємством «Патріот -В» (засновник – Порохнюк Валерій Олексійович), Підприємством понесені витрати на охорону адмінприміщення. Річна сума витрат на охорону відповідно до вказаного договору становить 186,7 тис.грн. Вказаний договір діяв 2 роки.

З 2017 року Підприємство відмовилось від послуг ПП «Патріот-В». Натомість новим директором укладено договір з ТОВ «Галеас-Сік”юріті» (засновник – Порохнюк Валерій Олексійович), що надає послуги по охороні приміщення шляхом спостереження за станом сигналізації, встановленої на Підприємстві. Річна сума витрат на охорону відповідно до вказаного договору становить 10,3 тис.грн. Встановлення сигналізації у 2015 році дозволило б скоротити витрати Підприємства на 176,4 тис.грн в рік, **сума економії за 2015-2016 роки становить 352,8 тис. гривень.**

Протягом 2015-2017 років Підприємством від Компанії отримано **безвідсоткову поворотну фінансову допомогу на загальну суму 5085,2 тис. грн**, в т. ч. в 2015 році – 659,0 тис. грн, в 2016 році – 813,0 тис. грн та в 2017 році – 3613,2 тис. гривень.

Отримані кошти Підприємством, спрямовані на погашення заборгованості по заробітній платі та сплату обов’язкових платежів до бюджету.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 року сума заборгованості по заробітній платі становила 1662,8 тис. гривень. Протягом 2015 року нараховано 2797,6 тис. грн заробітної плати, з якої виплачено 2339,7 тис. грн та станом на 01.01.2016 року заборгованість становила 2120,7 тис. гривень. Протягом 2016 року нараховано 2129,8 тис. грн заробітної плати, виплачено 3359,8 тис. грн та станом на 01.01.2017 року заборгованість становила 890,7 тис. гривень. Протягом 2017 року нараховано 3122,5 тис. грн заробітної плати, виплачено 3391,7 тис.грн та станом на 31.12.2017 року заборгованість становила 621,5 тис. гривень.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 рахувалася заборгованість по розрахунках за податками в сумі 778,9 тис. грн та по сплаті єдиного соціального внеску в сумі 337,0 тис. грн. Станом на 01.01.2016 –



1145,7 тис. грн та 966,0 тис. грн відповідно; станом на 01.01.2017 - 1473,3 тис грн та 329,2 тис грн; станом на 31.12.2017 – 1882,9 тис. грн та 559,9 тис. гривень.

Незважаючи на отриману фінансову допомогу, Підприємству не вдається повністю погасити наявну заборгованість по заробітній платі та обов'язковим платежам, що призводить до зайвих витрат.

Так, за 2015-2017 роки Підприємством **здійшені витрати на сплату штрафних санкцій за несвоєчасну сплату платежів, які за умови дотримання режиму економії та своєчасного погашення, можна було б уникнути, що дозволило б скоротити витрати на загальну суму 914,8 тис.грн** ( у 2015 році на 335,0 тис. грн, у 2016 році на 185,0 тис. грн, у 2017 році на 394,8 тис. грн).

Одним із шляхів виведення Підприємства із збиткового стану, є пошук нових замовників та виконання договірних робіт.

Так, за даними офіційного сайту держзакупівель <http://tender.me.gov.ua> та системи Prozorro, у 2017 році лише ПАТ «Укргазвидобування» закупив послуги із буріння свердловин на загальну суму 120 млн.грн. Згідно тендерної документації переможцем конкурсів стало дочірнє підприємство «НЬЮТЕК ЮКРЕЙН» (код 36903044 місцезнаходження Полтавська область) із статутним фондом 79,6 тис.грн. За даними тендерної документації цінова пропозиція буріння 1 погонного метра в інтервалі (середня вартість) становить 1487 грн (без ПДВ).

В той же час, середня вартість буріння 1 погонного метра ДП «Центрукргеологія» у 2017 році становила 1412 грн (без ПДВ), що дає підстави припустити можливість перемоги Підприємства у вказаних тендерах.

Проте, наявність у Підприємства заборгованості із податків та платежів унеможливорює подання тендерної документації та участь у тендері.

Разом з тим, за даними фінансової звітності НАК «Надра України», яка є засновником Підприємства, є прибутковою та могла б прийняти участь у тендері, та у разі перемоги доручити дочірньому підприємству як субпідряднику виконання робіт.

### *3.3 Аналіз забезпечення Підприємства основними засобами, які використовуються у виробничій діяльності*

*Фактор ризику: спрямування коштів від реалізації майна на поточні видатки, та не проведення хоча б часткового оновлення морально та фізично застарілої техніки, що використовується у виробництві, негативно впливає на конкурентоспроможність Підприємства.*

Станом на 31.12.2015 первісна вартість необоротних активів Підприємства становила 4549,5 тис. грн., в т. ч. нематеріальні активи – 2929,3

тис. грн., основні засоби – 1482,8 тис. грн., інші необоротні матеріальні активи – 137,4 тис. грн.

Структура нематеріальних активів Підприємства наступна:

- право користування майном – 2798,0 тис. грн.;
- право користування земельною ділянкою – 120,8 тис. грн.;
- програмне забезпечення – 9,8 тис. грн.;
- спецдозвола на геологічне вивчення – 0,7 тис. грн.

На балансі Підприємства (рахунок 122 «Права користування майном») обліковується майно загальною вартістю 2798,0 тис.грн., яке є власністю Компанії та передано Підприємству у користування.

В переліку майна обліковуються 28 одиниць авто техніки та 9 одиниць бурових установок та станків, які введенні в експлуатацію в період з 1986 по 2000.

Тривала відсутність обігових коштів, внаслідок збиткової діяльності унеможливує здійснення модернізації основних засобів, оновлення техніки, яка морально та фізично застаріла.

Так, з 9-ти бурових установок та станків, дві експлуатуються більше 30-ти років, шість – більше 20-ти років, одна - більше 15-ти років.

Модернізація техніки є однією з умов конкурентоспроможності Підприємства у сфері інжинірингу, геології та геологорозвідування.

Разом з тим, у 2016 році Підприємством здійснено реалізацію майна на загальну суму 2840,1 тис. грн., отримані кошти спрямовані на поточні витрати Підприємства.

Так, у 2015 році Підприємство звернулося до Компанії з пропозицією прийняття рішення щодо реалізації лабораторного посуду, що містить дорогоцінні метали (платину) „у зв’язку з перебуванням у вкрай тяжкому економічному стані та відсутністю потреби у подальшому використанні зазначених активів, в зв’язку з ліквідацією хімічної лабораторії Підприємства”.

Лабораторний посуд обліковувався на балансі Підприємства у кількісному виразі на субрахунок 117 «Необоротні активи» в кількості 126 штук загальною вагою 3516,37 г.

Відповідно до п.5 Статуту ДП «Центрукргеологія», майно Підприємства є власністю Засновника – НАК «Надра України».

Відповідно до п. 23 та п. 44 Статуту НАК «Надра України» рішення про вчинення правочину щодо майна Компанії приймає Державна служба геології та надр України (надалі – Держгеонадра України).

Відповідно до протоколу №7 засідання правління НАК «Надра України» від 18.03.2015, Компанія зобов’язала директора Підприємства укласти договори на реалізацію лабораторного посуду та погодила їх за умови отримання від Держгеонадра України відповідного рішення про їх укладання.

З метою здійснення реалізації майна Підприємством укладено договір №ДС305 від 19.01.2016 з ТОВ Науково-виробниче підприємство «Харків-

ДМВ» (код 24669618), предметом якого є переробка лабораторного посуду, що містить дорогоцінний метал платину і виготовлення із вилучених дорогоцінних металів зливків банківського металу з чистотою платини не нижче 99,95 %. Відповідно до Паспорта якості №2668 від 04.03.2016 отримано виріб - Зливок платини П-1174 масою 3478,1 г з масовою часткою платини 99,96%. Аналіз виконано у відділі аналітичної хімії функціональних матеріалів та об'єктів навколишнього середовища Інституту монокристалів НАН України, акредитованого в Харківському державному центрі стандартизації, метрології та сертифікації (атестат акредитації №100-018/2015 від 13.02.2016 до 12.02.2018).

Зливок платини, відповідно до укладеного з Національним банком України договору №16/2016-бм на поставку банківських металів від 15.03.2016, реалізовано до Державної скарбниці України, за закупівельними цінами на банківські метали, встановленими розпорядженням Державної скарбниці України, які діяли на дату надходження банківських металів до покупця.

Відповідно до Акту про остаточне приймання цінностей №807 від 28.03.2016, загальна маса металу прийнятого до сховища становила 3477,87 г з пробою 999,5 (у чистоті – 3476,13г), вартість реалізації – 2840,1 тис. грн. (з розрахунку 817,02 грн за 1 г металу в чистоті).

На запит Управління Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області, НАК «Надра України» надала копію листа Державної служби геології та надр України № 7485/13/11-15 від 24.06.2015, відповідно до якого, остання повідомила Компанію, що прийняття рішення щодо правочину, що вчиняються ДП «Центрукргеологія» виходить поза межі компетенції Держгеонадр України. Таким чином, реалізація майна Компанії на суму 2840,1 тис.грн проведена без погодження органу управління.

#### **IV. Висновки**

Проведеним дослідженням діяльності ДП «Центрукргеологія» встановлено незадовільний фінансовий та майновий стан Підприємства.

Відповідно до затверджених фінансових планів передбачено щорічне отримання Підприємством прибутку : у 2015 році – 6,5 тис.грн., у 2016 році – 11,0 тис.грн, у 2017 році – 46 тис.грн.

Натомість за 2015 рік збитки склали 1827 тис.грн., у 2016 році Підприємство отримало прибуток в сумі 693,0 тис.грн (за рахунок реалізації майна), за 2017 рік збитки склали 2048,0 тис.грн.

Наявність прибутку у затверджених фінансових планах та його відсутність по факту, може свідчити про наявність прорахунків у плануванні, відсутність стратегічних планів Підприємства та не забезпечення виконання основних завдань Засновника.

Здійснюючи розрахунки показників фінансових планів, Підприємство в першу чергу зорієнтоване на державне замовлення, яке згідно розрахунків,

наприклад на 2016 рік складає 90% запланованих доходів, на 2017 рік – 73% запланованих доходів. Відсутність збалансованості між джерелами отримання доходів (надання послуг іншим замовникам та державне замовлення) загрожує невиконанням фінансового плану та збитковим результатом роботи у разі неотримання Підприємством державного замовлення.

На початок 2015 року за Підприємством обліковувалися незавершені геологорозвідувальні роботи по 55 об'єктах, загальна кошторисна вартість яких становить 252,5 млн.грн, залишок незавершених робіт по вказаних об'єктах становить 87,6 млн.грн. Виконання робіт в розрізі об'єктів становить від 7-ми до 98-ми відсотків.

При цьому, загальна вартість завершення робіт по 25 – ти об'єктах становить 3413,0 тис.грн (пооб'єктно вартість коливається від 0,3 тис.грн до 300 тис.грн). За умови спрямування коштів державного замовлення, яке Підприємство отримало за 2015-2017 роки (3903,7 тис.грн), на завершення вказаних робіт, кількість об'єктів можна було б скоротити вдвічі. Враховуючи, що кошторисна вартість об'єктів щорічно зростає, спрямування коштів на об'єкти із обсягом виконання 7- 10 %, без завершення робіт на об'єктах з рівнем готовності 98 %, призводить до подрібнення бюджетних коштів та завищення кількості незавершених об'єктів.

Геолого-розвідувальні роботи по 20 об'єктах з 55 – ти, розпочаті ще у 1990 – х роках та «тривають» більше 20-ти років. Загальна кошторисна вартість вказаних об'єктів становить 132,2 млн.грн, виконання робіт становить 30 %, сума вкладених бюджетних коштів майже 40 млн.грн. Разом з тим, тривалий термін виконання вказаних робіт, спонукає до розгляду питання актуальності подальшого геологічного дослідження та вкладання коштів державного бюджету.

Обсяг договірних робіт іншим замовникам становив у 2015 – 1913,3 тис.грн, у 2016 – 740,0 тис.грн, у 2017 – 1519,0 тис.грн. тобто у 2016 в порівнянні з попереднім роком зменшився більше ніж у 2 рази, у 2017 році збільшився, проте не досяг рівня 2015 року, що негативно впливає на фінансові результати роботи.

Порівняння цінових пропозицій Підприємства з іншими надавачами, послуг у сфері інжинірингу, геології та геологорозвідування, вказує на вищу вартість послуг Підприємства, що зменшує його конкурентоспроможність.

Скорочення обсягів державного замовлення та договірних робіт з іншими замовниками не дозволяють Підприємству досягти нульової точки беззбитковості (коли рівень доходів дорівнює рівню витрат). Всього за 2015-2017 роки загальна сума непокритих загальновиробничих витрат становить 1408,0 тис. гривень.

Крім того, встановлення охоронної сигналізації у 2015 році дозволило б скоротити витрати Підприємства на охорону приміщення за 2015-2016 роки на 352,8 тис. гривень.

Незважаючи на отриману фінансову допомогу Компанії, Підприємству не вдається повністю погасити наявну заборгованість по заробітній платі та

обов'язковим платежам, що призводить до зайвих витрат на сплату штрафних санкції за несвоєчасну сплату платежів, які за умови дотримання режиму економії та своєчасного погашення, можна було б уникнути, що дозволило б скоротити витрати на загальну суму 914,8 тис.грн

Наявність у Підприємства заборгованості із податків та платежів унеможлиблює участь Підприємства у тендерах по виконанню бурових робіт для інших замовників.

Тривала відсутність обігових коштів, внаслідок збиткової діяльності унеможлиблює здійснення модернізації основних засобів, оновлення техніки, яка морально та фізично застаріла.

## **V. Рекомендації**

З метою покращення ефективності діяльності ДП «Центрукргеологія» 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 Державної служби геології та надр України:**

1. Провести повну і всебічну інвентаризацію об'єктів незавершених геологорозвідувальних робіт та надати висновки доцільності подальшого фінансування робіт.

2. За результатами інвентаризації прийняти рішення про передачу виготовлених на момент інвентаризації картографічних матеріалів по незавершених об'єктах до архіву та списання вказаних об'єктів з балансу Підприємств.

### **На рівні НАК «Надра України»:**

1. При формуванні щорічних пооб'єктних планів робіт на виконання бюджетної програми «Розвиток мінерально-сировинної бази», надавати перевагу об'єктам з найвищим рівнем готовності.

2. Здійснювати щорічну модернізацію та оновлення спецтехніки, яка задіяна у виробничому процесі дочірніх підприємств.

3. До стабілізації фінансового стану ДП «Центрукргеологія» розглянути питання прийняття участі у тендерних закупівлях на проведення бурових робіт, та у разі перемоги доручити їх виконання дочірньому підприємству.

### **На рівні Підприємства:**

1. При плануванні доходів та витрат дотримуватись принципу

збалансованості джерел доходів, враховувати фактичний рівень доходів та витрат попереднього періоду та максимально забезпечувати досягнення точки беззбитковості.

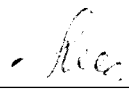
. 2. До стабілізації фінансового стану Підприємства, при здійсненні витрат дотримуватись суворого режиму економії.

## VI. Додатки

5.1. Джерела використаної інформації.

5.2. Протокол розбіжностей

Начальник відділу контролю  
в аграрній галузі, екології  
та природокористування  
Л.М.БАЙДА

  
\_\_\_\_\_

Один примірник аудиторського звіту отримав: «06» листопада 2018 року

Директор ДП НАК «Надра України»  
«Центрукргеологія»

  
С.М.ЛЕВЧЕНКО

## 5.1. Джерела використаної інформації

1. Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами)
2. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.04.2005 №95-р «Про складання фінансових планів підприємств»
3. Порядок 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
4. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170
5. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджені наказом Міністерства економіки України від 19.01.2006 №14
6. Статут Національної акціонерної компанії «Надра України», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 27.09.2000 №1460.
7. Статут дочірнього підприємства Національної акціонерної компанії «Надра України» «Центрукргеологія», затверджений наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища України від 30.10.2007 № 545.
8. Річна звітність Підприємства за 2015,2016 та 2017 роки.
9. Статистична та бухгалтерська звітність за 2015-2017 роки (форми №,№1,2,3,4,5, фінансові плани та звіти про виконання фінансових планів, оборотно-сальдові відомості, меморіальні ордери)
10. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
11. Реєстр (перелік) суб'єктів господарювання державного сектору економіки (державних підприємств, їх об'єднань, дочірніх підприємств)
12. Prozorro публічні закупівлі
13. Реєстр контрактів, укладених з керівниками суб'єктів господарювання державного сектору економіки
14. База даних сайту [UA-region.info](http://UA-region.info)
15. База даних сайту [Prom.ua](http://Prom.ua)
16. Накази по основній діяльності Підприємства.

**ПРОТОКОЛ**  
**розбіжностей до аудиторського звіту**

Дочірнього підприємства НАК «Надра України» «Центрукргеологія»

за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 року

Байда Людмила Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Левченко Сергій Миколайович

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

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

Дочірнього підприємства НАК «Надра України» «Центрукргеологія»

за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 року

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

*Зауваження відсутні.*

Начальник відділу контролю  
в аграрній галузі, екології та  
природокористування

Директор ДП «Центрукргеологія»

(державний аудитор)

*ЛМ*

(підпис)

*Л. М. Байда*

(ініціали, прізвище)

(керівник об'єкта аудиту)

*С. М. Левченко*

(підпис)

*Левченко С. М.*

(ініціали, прізвище)

*«06» квітня* 2018 року

*«06» квітня* 2018 року