



Україна

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ХЕРСОНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

«05» вересня 2018

№15-21-03-15/01

*Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
діяльності Державного підприємства санаторно-
оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона
Національної академії наук України
за період з 01.01.2012 по 01.01.2018 та I півріччя 2018 року*



м. Херсон
2018 рік

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України (далі – ДП СОК «Гілея», Комплекс, підприємство) за період з 01.01.2012 по 01.01.2018 та I півріччя 2018 року.

Юридична та фактична адреса ДП СОК «Гілея» : 75722, Херсонська область, Скадовський р-н, селище міського типу Лазурне, вул.Набережна,1.

Дослідження проведено відповідно до п.3.4.1.2 Плану заходів державного фінансового контролю управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області на III квартал 2018 року, постанови Кабінету Міністрів України «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» від 25.03.2006 №361 та Програми аудиту.

Мета аудиту: оцінка законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової та господарської діяльності, ефективності та результативності в діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності ДП СОК «Гілея».

Аудиторське дослідження проведено в термін з 31.07.2018 по 30.08.2018 з відома директора ДП СОК «Гілея» Владимаренко Володимира Володимировича та головного бухгалтера Шешені Любові Федорівни.

Звіт підготовлено працівниками відділу контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації Управління Південного офісу Держаудитслужби України в Херсонській області (заступник начальника відділу Осадча Н.В., головний державний аудитор Александрова О.В.), в проведенні аудиту приймали участь начальник відділу Нарченко О.В., головний державний аудитор Бутенко О.В., головний фінансовий інспектор відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів Богданов Ю.Є.

Матеріали звіту призначені для керівництва Державного підприємства санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України як уповноваженому органу управління ДП СОК «Гілея» в особі координатора - Національної академії наук України та іншим зацікавленим особам.

ЗМІСТ

I.	Вступ	4
1.1.	Інформація про об'єкт аудиту	5
II.	Результати аудиторських процедур і висновки	9
2.1.	Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства	9
2.2.	Результати дослідження фінансово-господарської діяльності Підприємства.	14
2.2.1.	Дефіцит кваліфікованих медичних кадрів та застаріле медичне обладнання призвело до зменшення відвідувачів на оздоровлення і відпочинок та штучного обмеження використання потужностей об'єкта, що мало негативну тенденцію на отримання доходів підприємства (втрату доходів).	14
2.2.2.	Невжиття керівництвом ДП СОК «Гілея» дієвих заходів щодо забезпечення ефективного використання коштів підприємства є фактором ризику, що може призвести (свідчити) про непродуктивні/зайві витрати.	17
2.2.3	ДП СОК «Гілея» недоотримано доходів, у зв'язку з невикористання наявного ліжкового фонду, внаслідок невиконання вимог договорів, укладених з Первинними профспілковими організаціями працівників НАН України.	21
III.	Висновки за результатами аудиту	25
IV.	Рекомендації	26
V.	Додатки	27

Основними завданнями санаторію-профілакторію є зміцнення здоров'я населення та формування здорового способу життя

I. ВСТУП

Державне підприємство санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України (далі – ДП СОК «Гілея», Комплекс, Підприємство) - правонаступник пансіонату «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона, яке розташоване на березі Чорного моря у мальовничій, екологічно чистій місцевості.

Заклад розташований на «першій лінії» берегової зони із обладнаним власним пляжем площею 1,1га, з лежачками, грибками, роздягальнями, душовими, розрахованим на перебування дітей та дорослих під час відпочинку та оздоровлення. Прохід відпочиваючих до пляжу здійснюється по території закладу, дендропарку.

Комплекс обладнаний для прийняття, розміщення, оздоровлення та відпочинку дітей та дорослих.

Відповідно технічної документації, потужність закладу оздоровлення складає 250 ліжок місць.

Унікальний лікувальний мікроклімат створений самою природою. З трьох сторін берегова зона СОК «Гілея», а це - 270 м. чистого піщаного пляжа, оточеного водними басейнами відкритого Чорного моря, заліва Джарилгач та озера Устричне. Територія СОК «Гілея» це парковий масив, в поєднанні степового різнотрав'я, листяних та хвойних насаджень, буйство кольорів та ароматів квітів.

ДП СОК «Гілея» має розвинуту інфраструктуру: - спальні корпуси з номерами на будь який попит та фінансову спроможність, у тому числі, номерами підвищеного комфорту; - кімнати мають всі зручності (туалет, умивальник, душ), телевізор, холодильник.

Затишна їдальня на 2 зали для обіду (500 посадочних місць), де збалансоване харчування, є бар.

Для любителів «кемпінгу» і екотуризму - котеджне містечко з 23-х дерев'яних будиночків. Відмінна можливість оздоровити дітей в організованих групах. Організоване дозвілля в кіно-концертному залі на 420 посадочних місць, бібліотеці, спортивних майданчиках для гри в баскетбол, волейбол, тенісному корті, більярдній, тренажерному залі.

В ДП СОК «Гілея» окремим видом послуг є профілактика і лікування професійних захворювань, захворювань органів дихання та опорно-рухового апарату. Обладнано Медичний Центр, який надає медичні та профілактичні послуги, включаючи інгаляторій, лікувальний масаж, фізіопроцедури., ароматерапія, гідромасаж.

1.1 Інформація про об'єкт аудиту.

Комплекс засновано на державній власності, перебуває у віданні Національної академії наук України (далі-Уповноважений орган управління) та входять до складу Науково-технічного комплексу «Інститут електрозварювання ім.Є.О.Патона» Національної академії наук України і відповідно до постанови Бюро президії Національної академії наук України від 22.03.1999 №121 є правонаступником пансіонату НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона, створеного відповідно до постанови Бюро Президії АН України від 11.11.1986 3389-Б.

Комплекс є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, в разі потреби реєстраційні рахунки у відділеннях Державного казначейства, діє за принципом повного господарського розрахунку, має печатку зі своїм найменуванням, ідентифікаційним кодом.

Управління ДП СОК «Гілея» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Президентом НАН України, зареєстрованого державним реєстратором Скадовської райдержадміністрації від 26.02.2001 №586 (далі – Статут) та Статуту (нова редакція), затвердженого розпорядженням Президії НАН України від 30.05.2018 №297, на основі використання принципів госпрозрахунку.

Управління державним підприємством «Гілея» здійснюється директором, який підзвітний Уповноваженому органу управління і приймається на роботу на контрактній основі.

Державне підприємство санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України створене з метою забезпечення та надання співробітникам НАН України, НТК «ІЕЗ» та громадянам послуг оздоровчого характеру з максимальним використанням факторів та природних ресурсів регіону.

Діяльність ДП СОК «Гілея» будується на принципі господарського розрахунку згідно з статутом та чинним законодавством України. Статутний фонд ДП СОК «Гілея» складає 6130492,0 грн. (шість мільйонів сто тридцять тисяч чотириста дев'яносто дві гривні). Збільшення або зменшення Статутного капіталу здійснюється за рішенням Уповноваженого органом управління.

В своїй діяльності ДП «Гілея» керується Конституцією та законами України, актами Президента, Кабінету Міністрів України, Господарським Кодексом України, актами та рішеннями Уповноваженого органу управління, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими органами виконавчої влади та Статутом.

Комплекс здійснює організацію своєї діяльності відповідно до законодавства про санаторно-курортні заклади.

Для досягнення наміченої мети ДП СОК «Гілея» забезпечує рішення наступних завдань: надання співробітникам НАН України, НТК «ІЕЗ» та громадянам послуг оздоровчого характеру з максимальним використанням

факторів та природних ресурсів регіону; інша діяльність, яка не суперечить Статуту і не заборонена чинним законодавством.

Цільове завдання Комплексу це: медична практика, забезпечення змістовного дозвілля й відпочинку, зміцнення здоров'я відпочиваючих.

Загальна площа землекористування Комплексу, на час проведення аудиту становить 19,5537 га.

В даний час Комплекс має наступні документи:

- ліцензія Серії АГ №600539, видана 14.06.2012 Міністерством охорони здоров'я України на медичну практику (рішення від 14.06.2012 за №24);

- ліцензія реєстраційний № 8-21-16-64-30725 на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, видана 01.06.2018 р. Головним управлінням ДФС у Херсонській області Автономній Республіці Крим та м. Севастополі;

- Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія АОО №246578, видане 26.02.2001.

Основні відомості про Комплекс:

Повна назва	Державне підприємство «Санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України
Код ЄДРПОУ	21301993
Місцезнаходження адреса	75722, Херсонська область, Скадовський р-н, селище міського типу Лазурне.
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	державне підприємство
Відомості про органи управління юридичної особи	Національна академія наук України
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми	Михайленко Іван Володимирович - керівник з 01.01.2012 до 21.03.2018, Владимаренко Володимир Володимирович - керівник з 21.03.2017 (Призначено терміном на 5 років по контракту);

особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи

Види діяльності за КВЕД 2010 :

55.20 Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання;
79.12 Діяльність туристичних операторів;
86.10 Діяльність лікарняних закладів;
47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;
47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах.

Посадовими особами Комплексу, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:

з 01.01.2012 по 21.03.2017 – директор Михайленко Іван Володимирович;

з 21.03.2017 по теперішній час директор Владимаренко Володимир Володимирович.

- з правом другого підпису:

з 01.01.2012 по теперішній час - головний бухгалтер Шешеня Любов Федорівна.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав аудиту, мали право:

з 21.03.2017 по теперішній час директор Владимаренко Володимир Володимирович.

з 01.01.2012 по теперішній час - головний бухгалтер Шешеня Любов Федорівна.

Органом управління – Національною академією наук України 17.03.2017 укладено контракт з керівником державного підприємства «Санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України Владимаренком В.В. на 5 років до 16.03.2022 року.

У періоді, що підлягав дослідженню Комплекс працював прибутково, отриманий чистий прибуток склав: в 2012 – 11,0 тис.грн., в 2013 – 31,0 тис.грн.,

в 2014 – 15,0 тис.грн, в 2015 – 232,0 тис.грн., в 2016 році – 9,0 тис.грн. та в 2017 році - 6,0 тис.грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Комплекс за період аудиту зменшилась із 74 чоловік (станом на 01.01.2012) до 68 чоловік (станом на 01.07.2018).

На балансі Комплексу станом на 01.07.2018 обліковуються основні засоби первісною вартістю на суму 11772,0 тис.грн. Зношеність основних засобів становить 66%.

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики за період, що підлягав державному фінансовому аудиту здійснювалися на підставі Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку СОК «Гілея» на 2018 рік, затвердженого наказом по ДП СОК «Гілея» від 15.02.2018 № 2-ву.

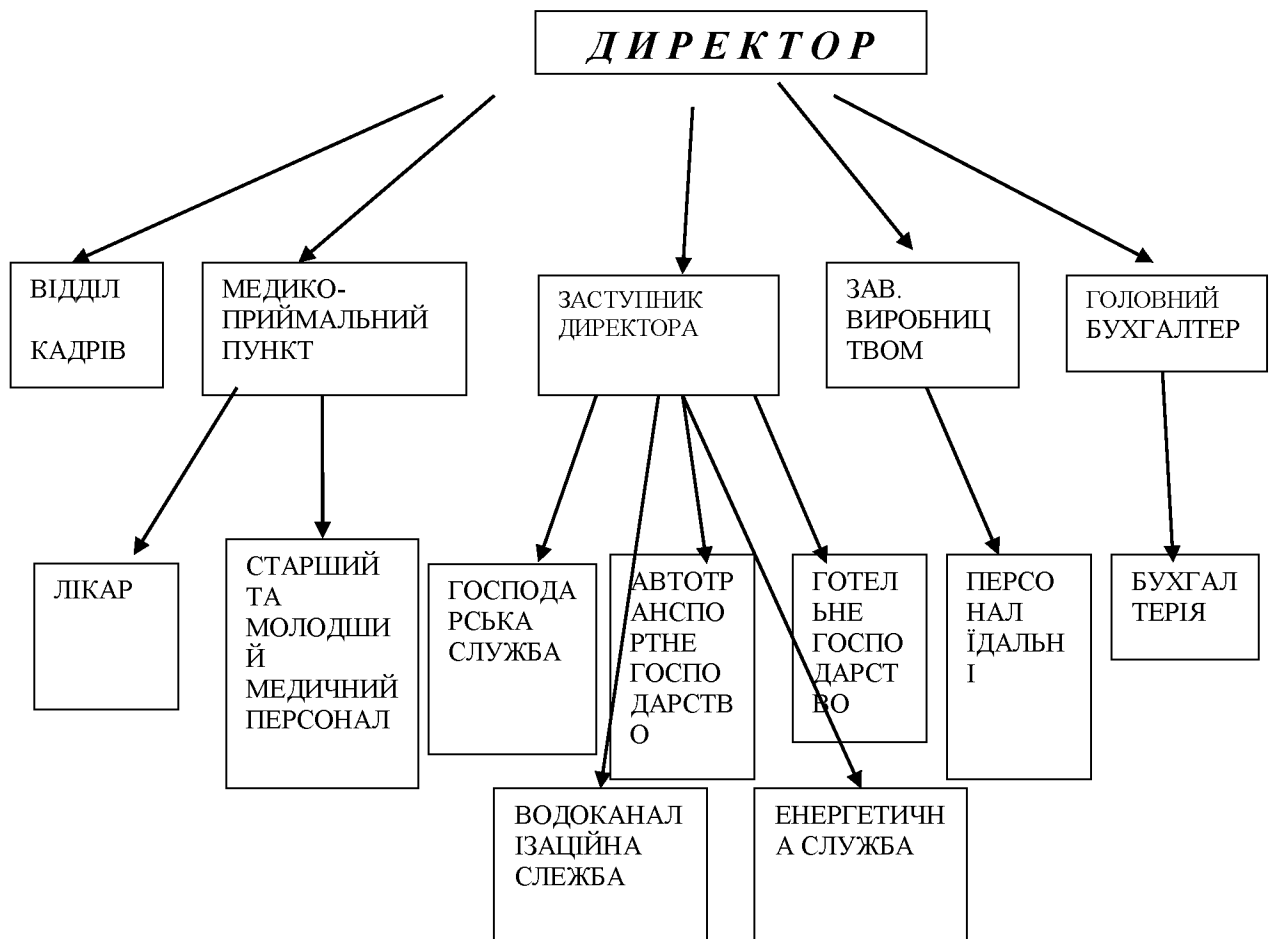
Державний фінансовий аудит фінансового-господарської діяльності ДП СОК «Гілея» проводиться вперше.

Підставою для проведення аудиту є ст.3 Закону України від 26.01.1993 №2939-ХП «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та п.3.4.1.2 Плану заходів державного фінансового контролю управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області на III квартал 2018 року.

Ефективність управління Комплексом та аналіз стану фінансово-господарської діяльності буде здійснено за наступними критеріями:

- достовірність відображення фінансових операцій у бухгалтерського обліку та фінансовій звітності;
- прийняття доцільних та економічно виправданих управлінських рішень при виконанні статутних завдань;
- ефективність використання державного майна та коштів, забезпечення збереження активів;
- дотримання законодавства при проведенні фінансових операцій, повноти, достовірності відображення їх за даними бухгалтерського обліку та достовірності формування фінансових результатів Комплексу.

Організаційна структура Підприємства



В період аудиторського дослідження Комплексом надано щорічні «Акти приймання оздоровчих закладів для дорослих» (медична документація Міністерства охорони здоров'я, форма №316/0, затверджена наказом МОЗ України від 11.07.2000 №160, якими передбачено заключення комісії ДП СОК «Гілея» – до функціонування готове. Зазначені Акти підписані комісією у складі Скадовського районного сектору головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Херсонській області, Управлінням Держпродспоживслужби в Скадовському районі та Управлінням праці та соціального захисту населення Скадовської районної державної адміністрації.

Реалізація послуг (путівок) на оздоровлення здійснювалась за цінами відповідно до затверджених калькуляцій, які розраховані окремо на кожний вид путівки в залежності від комфортності номерів, кількості днів перебування в закладі та затверджені директором Комплексу. Вартість реалізованих путівок відповідає собівартості наданих послуг та щорічним калькуляціям. Статті витрат калькуляцій по послугам відповідають фактичним витратам, відображеним в бухгалтерському обліку.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР І ВИСНОВКИ

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства.

Аналіз фінансово - господарської діяльності ДП СОК «Гілея» проведено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 (із змінами та доповненнями)

Метою оцінки фінансового стану підприємства на теперішній час є розробка і реалізація заходів, направлених на відновлення достатнього рівня фінансової стійкості підприємства, встановлення можливості підприємства продовжувати свою господарську діяльність, можливості подальшого розвитку, забезпечення прибутковості і зростання виробничого потенціалу.

Джерелами утримання, формування майна та розвитку Підприємства є, зокрема: статутний фонд майно, доходи, одержані від реалізації послуг, а також від інших видів господарської діяльності.

Аналіз фінансово-економічного стану підприємство здійснює за допомогою трьох складових господарської діяльності матеріальних та фінансових ресурсів.

Аналізом охоплено фінансові плани підприємства на 2012-2018 роки та звіти про їх виконання.

Згідно даних форми №1 «Баланс» станом на 01.07.2018 обсяг ресурсів (коштів та майна) охоплений аудитом становить 12783,0 тис.грн. (з яких основних засобів залишковою балансовою вартістю 3972,0 тис.грн., нематеріальні активи – 2516,0 тис.грн, та оборотні активи – 970,0 тис.грн.).

Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП СОК «Гілея» наведено у таблиці №1.

Основні показники діяльності ДП СОК «Гілея»

Таблиця №1
тис.грн

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робі, послуг)	5330	4922	4521	6148	6504	10483
Інші фінансові доходи	108	97	86	194	0	0
Інші доходи	50	48	147	0	158	113
Всього доходів:	5488	5067	4754	6342	6662	10596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4942	4451	4186	5384	5909	9510
Адміністративні витрати	370	397	370	383	465	761
Витрати на збут	48	44	54	40	56	75
Інші операційні витрати	110	137	126	252	220	226
Інші витрати звичайної діяльності	4	0	0	0	1	17
Всього витрат:	5474	5029	4736	6059	6651	10589
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	14	38	18	283	11	7

збиток						
Витрати з податку на прибуток	3	7	3	51	2	1
Чистий фінансовий результат після оподаткування:	11	31	15	232	9	6
прибуток						
збиток						

Дебіторська заборгованість Комплексу протягом 2012-2015 років мала тенденцію до зменшення на 50,5% (з 430,0 тис. грн. до 213,0 тис. грн.), що свідчить про виконання контрагентами договірних зобов'язань. Але, вже протягом 2016-2017 років мала значну тенденцію до збільшення на 72,2% (з 213,0 тис. грн. до 767,0 тис. грн.), що свідчить про недостатній рівень виконання контрагентами договірних зобов'язань.

За період аудиту за звітними даними Комплексу довгострокова дебіторська заборгованість не встановлена.

Кредиторська заборгованість Комплексу протягом 2012-2017 років зменшилась з 239,0 тис.грн до 24,0 тис.грн, або на 90,0 %.

Протягом 2012-2017 років спостерігається не стабільне зростання сукупного доходу Комплексу з характеристикою, а саме: $K_{с.д.(2012)} = 1,0$; $K_{с.д.(2013)} = 1,0$; $K_{с.д.(2014)} = 0,94$; $K_{с.д.(2015)} = 1,33$; $K_{с.д.(2016)} = 1,05$; $K_{с.д.(2017)} = 1,59$ та сукупного доходу на 1 грн вартості активів: $K_{д.а. (2013)} = 1$; $K_{д.а.(2014)} = 0,95$; $K_{д.а.(2015)} = 1,34$; $K_{д.а.(2016)} = 1,06$; $K_{д.а.(2017)} = 1,6$.

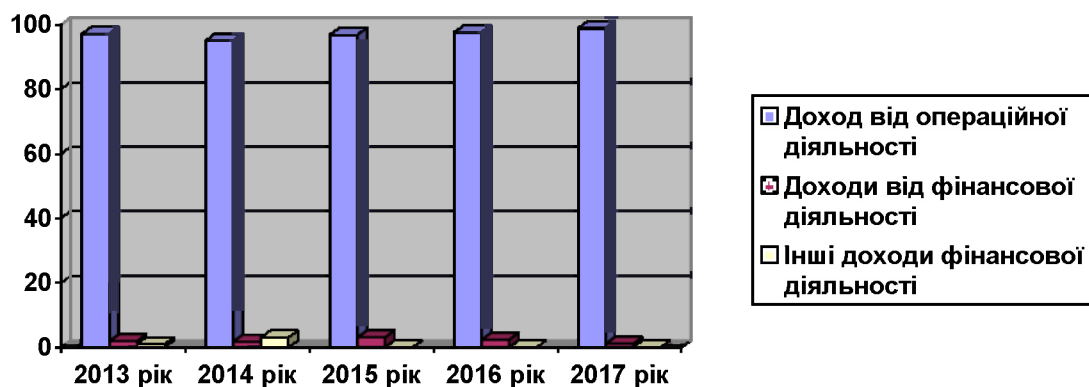
Приріст у 2015-2017 роках коефіцієнта зростання доходності активів ($K_{д.а.(2015)}$, $K_{д.а.(2016)}$, $K_{д.а.(2017)}$), свідчить про підвищення ефективності використання майна підприємства.

Результатом фінансово-господарської діяльності ДП СОК «Гілея» протягом 2012-2017 років є прибуток (2012 рік у сумі 11,0 тис.грн.; 2013 рік у сумі 31,0 тис. грн; 2014 рік – 15,0 тис. грн.; 2015 рік – 232,0 тис.грн.; 2016 рік – 9,0 тис.грн.; 2017 рік – 6,0 тис.грн.).

Значне зростання попиту населення на оздоровчі послуги в Комплексі у 2015 році призвело до значного збільшення чистого прибутку.

Загалом аналіз структури отримання доходів Комплексу засвідчив, що найбільшу питому вагу в структурі сукупного доходу в дослідженому періоді займають доходи від операційної діяльності.

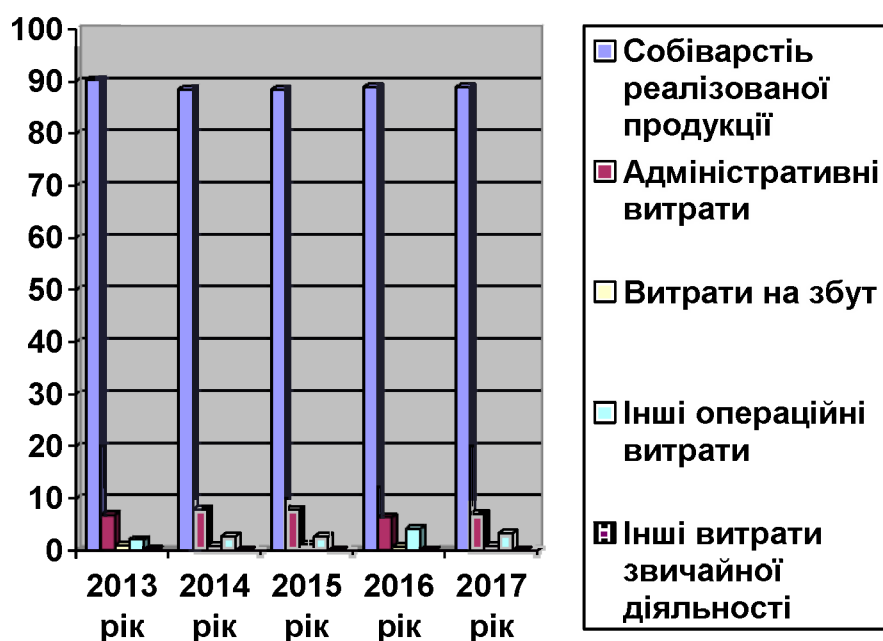
Загальна структура доходів Комплексу за період, який підлягав аудиту, наведена у *діаграмі 1*.



В 2013 році сукупні витрати становили 5029,0 тис.грн, в 2014 році – 4736,0 тис.грн (зменшились в порівнянні з 2013 роком на 293,0 тис.грн або 5,83%), в 2015 році – 6059,0 тис. грн (збільшились в порівнянні з 2014 роком на 1323,0 тис.грн або 27,9%), в 2016 році - 6651,0 тис.грн. (збільшились в порівнянні з 2015 роком на 592,0 тис.грн або 9,8%), в 2017 році – 10589,0 тис.грн. (збільшились в порівнянні з 2016 роком на 3938,0 тис.грн або 59,2%).

В дослідженому періоді найбільшу питому вагу в структурі сукупних витрат займає собівартість реалізованої продукції та її частка в середньому за цей період складала 88,88%, частка адміністративних витрат становила 7,24%, коливання в структурі інших витрат в межах 1 відсотка.

Загальна структура витрат Комплексу за період, який підлягав аудиту, наведена у *діаграмі 2*.



Аналіз динаміки адміністративних витрат показує їх зростання в 2013 році на 27,0 тис.грн (коефіцієнт зростання – 1,07), у 2014 році спостерігається зменшення на 27,0 тис.грн. (коефіцієнт зростання – 0,93), у 2015 році зростання на 13,0 тис.грн (коефіцієнт зростання – 1,04), у 2016 році зростання на 82,0 тис.грн. (коефіцієнт зростання – 1,21) та у 2017 році спостерігається зростання на 296,0 тис.грн (коефіцієнт зростання – 1,64). За весь період аудиту найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат в середньому займали витрати на оплату праці з нарахуваннями майже 85 відсотків.

За результатами аналізу операційних витрат встановлено, що протягом 2012-2017 років найбільшу питому вагу займали матеріальні витрати: у 2012 році – 51,6%, у 2013 році – 52,97%, у 2014 році – 54,32%, у 2015 році – 62,25%, у 2016 році - 60,39%, у 2017 році – 59,03%. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи коливались від 32,85 до 41,4 відсотків, по статті витрат «Амортизація» коливалась від 0,92 до 3,4 відсотків, інші операційні витрати коливались від 2,28 до 2,98 відсотків.

Коефіцієнти приросту витрат операційної діяльності на одну гривню реалізованої продукції (Кв.о.д.) за період 2012-2017 років становить 1, що є фактором стабільної діяльності Комплексу.

Коефіцієнт рентабельності активів, власного капіталу, діяльності протягом 2012 – 2015 роки мав позитивне значення, що свідчить про прибуткову діяльність підприємства, його спроможність до відтворення та розширення діяльності. Проте зменшення цього показника в 2016-2017 роках свідчить про затримання темпів економічного зростання та розвитку Комплексу.

Коефіцієнт зносу основних засобів за період 2012 - 2017 збільшився з 0,64 до 0,66, що свідчить про моральне та фізичне зношення основних засобів та недостатність інвестиційних заходів Комплексу, які б дозволили оновлювати матеріальну базу.

Коефіцієнт оновлення основних засобів за досліджений період є дуже низьким, свідчити про значне зниження темпів оновлення основних виробничих фондів.

Коефіцієнтів оборотності активів показав, що протягом 2012 – 2017 років активи здійснювали відповідно з 0,13 до 0,29 оборотів відповідно, що характеризує збільшення оборотності активів підприємства.

Коефіцієнт фінансової стійкості протягом 2012 – 2017 років мав тенденцію до збільшення з 45,68 до 380,79, що свідчить про те, що Комплекс має достатній рівень фінансової стійкості і відповідно незалежне від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт покриття протягом 2012 – 2017 років становив 11,2; 10,13; 37,10; 16,87; 39,67 та 93,50 відповідно. Значення коефіцієнта покриття у зазначених межах свідчить про те, що Комплекс має можливість своєчасно ліквідувати борги.

Коефіцієнт загальної ліквідності протягом 2012 – 2017 років становив 11,2; 10,13; 37,10; 16,87; 38,09 та 75,75 відповідно, що свідчить про можливість за рахунок власних наявних оборотних активів погасити свої зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом 2012 – 2017 років становив 5,6; 5,34; 17,61; 9,58; 18,43 та 26,54 відповідно, що свідчить про можливість покрити власну поточну заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього в розпорядженні на дату проведення аналізу.

Коефіцієнт заборгованості протягом періоду аудиту має тенденцію до зменшення з 0,02 до 0,003, що свідчить про зменшення залежності від залучених коштів.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу протягом 2012 – 2017 років становив 0,03; 0,04; 0,005; 0,01; 0,006 та 0,003 відповідно, що свідчить про зменшення частки залученого капіталу у валюті балансу та покладання Комплексом в більшій мірі своїх можливостей на власні ресурси.

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності за період аудиторського дослідження здійснено оцінку ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами.

В 2012-2017 роках, відповідно значення коефіцієнту рентабельності активів, активи використовувались недостатньо ефективно, так як на 1 гривню активів було отримано 0,07 грн.; 0,08 грн., 0,04 грн., 0,62 грн., 0,02 грн. та 0,04 грн. сукупного доходу відповідно.

За характеристикою коефіцієнта рентабельності діяльності можна зазначити, що протягом дослідженого періоду Комплекс не мав можливості до відтворення та розширення виробництва.

Рівень ефективності укладення коштів у Комплекс недостатній. За характеристикою коефіцієнта рентабельності діяльності вбачається, що протягом дослідженого періоду Підприємство не мало можливості до відтворення та розширення виробництва.

Загальна оцінка ефективності управління Комплексом за 2012-2017 роки, має коливальний характер, високого рівня ефективності управління в 2015 році та недостатній рівень у 2012-2014 та 2016-2017 роках.

Таким чином, за оцінкою ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами, що здійснено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, Комплекс має середній рівень.

Крім того, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Комплексу визначені недоліки та існуючі проблеми, які можуть негативно впливати на фінансово-господарську діяльність об'єкта аудиту, та вибрані ризикові операції для більш поглибленого дослідження.

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності Підприємства.

2.2.1. Дефіцит кваліфікованих медичних кадрів та застаріле медичне обладнання призвело до зменшення відвідувачів на оздоровлення і відпочинок та штучного обмеження використання потужностей об'єкта,

що мало негативну тенденцію на отримання доходів підприємства(втрату доходів).

ДП СОК «Гілея» відповідно до Статуту є санаторно-оздоровчим комплексом, якій може надавати медичні послуги.

В Комплексі організоване медичне обслуговування відпочиваючих, є обладнаний Медико-приймальний пункт (Медичний Центр), якій надає медичні та профілактичні послуги, включаючи інгаляторій, лікувальний масаж, гідромасаж, фізіотерапевтичні процедури та ін.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що станом на 01.07.2018 на балансі Підприємства рахується медичне обладнання первісною вартістю 197,6 тис. грн. (залишкова вартість - 6 тис.грн).

Варто зазначити, що рівень оснащення Медичного Центру досягає 45,6%, однак, усе обладнання використовується тривалий час та є морально застарілим та недостатньо ефективним у діагностуванні та лікуванні.

Внаслідок чого, із загальної кількості медичного обладнання – 43 од., що рахується на балансі Комплексу, використовується лише 25 од., або 58 % загальної кількості обладнання.

Так, фізично зношені та морально застарілі 2 апарата ультразвукової діагностики (Алока 630, Алока SD-725), апарат ультразвукового дослідження, 2 апарата лазерної терапії, електрокардіограф, дифибриллятор ДКИ-Н-02, гістроскоп, 2 апарата магнітно-лазерної терапії, стоматологічна установка та інш.

За період аудиторського дослідження Комплексом медичне обладнання не придбавалося.

Крім того, для обслуговування відпочиваючих у штатному розкладі Медико-приймального пункту Комплексу на 2018 рік передбачено лише 1 посаду лікаря, 7,5 посад середнього медичного персоналу та 1 посада молодшого персоналу.

Слід зазначити, що протягом періоду, якій підлягав дослідженню, чисельність медичного персоналу мала тенденцію до зменшення. Так станом на 01.07.2018 року кількість медичного персоналу у порівнянні з 2012 роком більш ніж на 50% зменшилася (2012 – 11 од., 2013, 2014 – 10 од., 2015, 2016 - 6 од., 2017 та I півріччя 2018 – 5 од.).

Таким чином, відсутність сучасного медичного обладнання впливає на можливість мати у штаті Комплексу кваліфіковані медичні кадри та можливість надавати якісні медичні послуги під час оздоровлення та відпочинку населення.

Як наслідок, це негативно вплинуло на відвідування Медичного центру Комплексу. Так, майже втричі протягом дослідженого періоду зменшилася кількість відвідувачів та кількість наданих медичних послуг.

Також, проведеним в ході аудиторського дослідження аналізом дохідності Медичного Центру Комплексу встановлено наступне:

Дослідженням питання щодо витрат Медичного Центру Комплексу, встановлено, що лівову частку в загальному обсязі витрат займають витрати на оплату праці з нарахуваннями, які впливають на загальний фінансовий

результат. Загальна сума даних витрат протягом аудиторського періоду становить 806170,23 грн., з яких 95,8 % займають місце витрати на оплату праці з нарахуваннями, або 772396,23 грн., решта - витрати на оплату комунальних послуг та господарчі витрати. (Таблиця №2).

Таблиця №2
грн

№ з/п	Період	Кількість медичного	Витрати			Сума отриманого доходу за медичні послуги	Результат (+,-)
			Заробітна плата	Нарахування на заробітну плату	Матеріальні затрати (ком.послуги, інше)		
1	2012	11	71978,25	26509,60	2851,00	40117,00	-61221,85
2	2013	10	70439,31	25942,80	3564,00	22384,00	-77562,11
3	2014	10	94732,32	34889,91	4632,00	28428,00	-105826,23
4	2015	6	70070,66	25807,02	4897,00	27067,00	-73707,68
5	2016	6	86844,76	19105,85	6122,00	13383,00	-98689,61
6	2017	5	129863,37	28569,94	8265,00	14565,00	-152133,31
7	I півріччя 2018	5	71838,07	15804,37	3443,00	2763,00	-88322,44
	Всього		595766,74	176629,49	33774,00	148707,00	-657463,23
	Разом		806170,23			148707,00	-657463,23

Чисельність медичних працівників протягом періоду, якій досліджувався зменшувалася, проте, витрати на оплату праці з нарахуваннями збільшувалися, у зв'язку з законодавчим підвищенням заробітної плати.

Зменшення кількості медичного персоналу вплинуло на можливість отримання Комплексом доходів від надання медичних послуг.

За результатами своєї діяльності у дослідженому періоді 2012-2017 роки Медичний Центр мав негативну тенденцію отримання доходу.

Так, в 2017 році Комплексом отриманий дохід від надання медичних послуг у порівнянні з 2012 роком зменшився на 63,7%. (2012 – 40117,0 грн., 2017 – 14565,0 грн.).

Загалом впродовж періоду, що досліджувався сума отриманого доходу по Медичному Центру не покривала витрати, пов'язанні з наданням медичних послуг, що призводило до того, що витрати на його утримання проводилися за рахунок інших джерел надходжень Комплексу.

Отже, таке становище обмежувало можливість направлення доходів від інших джерел надходжень на оновлення матеріально-технічної бази Комплексу.

Таким чином, застаріле медичне обладнання та дефіцит кваліфікованих медичних кадрів призвело до зменшення відвідувачів на оздоровлення і відпочинок та штучного обмеження використання потужностей об'єкта, що мало негативну тенденцію на отримання доходів

підприємства (втрату доходів) та призвело до непродуктивних витрат підприємства на загальну суму 657,76 тис.грн.

2.2.2. Невжиття керівництвом ДП СОК «Гілея» дієвих заходів щодо забезпечення ефективного використання коштів підприємства є фактором ризику, що може призвести (свідчити) про непродуктивні/зайві витрати.

Одним із джерел формування майна ДП СОК «Гілея» є доходи, одержані від реалізації путівок, послуг, інших видів господарської діяльності.

Перелік платних послуг, які може надавати ДП СОК «Гілея» визначено Статутом, а саме: надання співробітникам НТК ІЕЗ НАК України, підприємствам, організаціям та громадянам України послуг з організації відпочинку, побуту, харчування, оздоровлення, тимчасового проживання.

Вартість послуг визначена калькуляцією та затверджена керівником ДП СОК «Гілея».

Відповідно до Статуту основним показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток.

Аудиторським дослідженням охоплено питання щодо повноти отримання доходів від господарської діяльності в ході якого встановлено, що протягом досліджуваного періоду керівництвом ДП СОК «Гілея» надавалася соціальна пільга з проживання та харчування сезонним працівникам і учням ПТНЗ, які проходили виробничу практику.

Економічна обґрунтованість такої пільги відсутня.

Крім того, зазначене суттєво впливало на фінансовий результат діяльності комплексу «Гілея».

Так, протягом періоду 2012 року – 2017 років та січня-червня 2018 року на базі «Гілея» проживали та харчувалися сезонні працівники та учні ПТНЗ, які відповідно до укладених договорів про проходження виробничої практики з навчальним закладом проходили щорічно виробничу практику (кухарі, працівники їдальні).

Однак, як з'ясувалося в ході дослідження проживання та харчування як сезонних працівників (мешканців інших населених пунктів) так і учнів ПТНЗ, що проходили виробничу практику проводилося за рахунок власних коштів ДП СОК «Гілея».

Згідно даних щоденного «Розрахунку продуктів харчування на приготування їжі для сезонних працівників» (далі Розрахунок), харчування сезонних працівників здійснювалося двічі на день, згідно «Розрахунку продуктів харчування на приготування їжі для учнів ПТНЗ, що проходять практику» (далі Розрахунок) харчування учнів, що проходили практику – тричі.

Відповідно до п.12 Порядку надання робочих місць для проходження учнями, слухачами професійно-технічних навчальних закладів виробничого навчання та виробничої практики, затвердженого постановою Кабінету

Міністрів України від 7 червня 1999 р. №992, у разі направлення учнів, слухачів професійно-технічного навчального закладу для проходження виробничого навчання та виробничої практики поза місцем розташування навчального закладу підприємство може здійснювати оплату проїзду учнів, слухачів та майстрів виробничого навчання до місць виконання робіт і назад та створює для них необхідні житлово-побутові умови.

Однак, умовами п.6 «Соціальні гарантії» Колективного договору ДП СОК «Гілея», схваленого зборами трудового колективу 12.02.2013 (далі Колективний договір 2013) та п. 9 «Соціальні пільги та гарантії» Колективного договору ДП СОК «Гілея», схваленого зборами трудового колективу 20.02.2018 (далі Колективний договір 2018) така соціальна пільга для учнів, слухачів професійно-технічних навчальних закладів для проходження виробничого навчання та виробничої практики поза місцем розташування навчального закладу не передбачена.

Відповідно до Колективного договору 2013 (пп «и» п.6 «Соціальні гарантії») за рахунок коштів Підприємства, на період оздоровчого сезону, передбачено дієтичне харчування лише сезонних працівників ДП «Санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея», які є мешканцями інших місцевостей.

Починаючи з 2018 року така соціальна пільга умовами наступного Колективного договору для сезонних працівників не передбачена.

Пільга щодо безоплатного проживання сезонних працівників (мешканців інших населених пунктів) та учнів ПТНЗ, що проходили виробничу практику не передбачена як умовами Колективного договору 2013 так умовами Колективного договору 2018.

Відповідно до ст.10-20 гл.2 КЗпП України, ЗУ "Про колективні договори і угоди", Колективний договір укладається на основі узятих сторонами зобов'язань і має на меті регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин, а також узгодження інтересів трудящих, власників та уповноважених ними органів.

Таким чином, в при відсутності економічної обґрунтованості та в недотримання умов Колективного договору 2013 та Колективного договору 2018, протягом періоду 2012–2017 років та січня-червня 2018 року керівництвом ДП СОК «Гілея» за рахунок власних коштів надавалася соціальна пільга:

- сезонним працівникам - щодо оплати за проживання протягом усього досліджуваного періоду, а починаючи з 2018 року щодо оплати харчування сезонних працівників;

- учням ПТНЗ, які проходили виробничу практику – щодо оплати за харчування та за проживання протягом усього досліджуваного періоду.

Факт безоплатного харчування вищезазначених осіб підтверджено даними бухгалтерського обліку, а саме зведені дані із щоденних Розрахунків щомісячно списувалися на витрати ДП СОК «Гілея», про що в бухгалтерському обліку зроблено записи: кредит рахунку 209 «Продукти харчування» та дебіт 94/9 «Інші витрати операційної діяльності»

Згідно даних ДП СОК «Гілея», кожного року сезонні працівники працювали з березня по вересень та кількість їх коливалася від 11 осіб до 74, учні ПТНЗ, які проходили практику - з травня по вересень, кількість яких коливалася від 30 осіб до 78 осіб.

В ході аудиту проведено розрахунки вартості проживання та харчування сезонних працівників та учнів ПТНЗ, результати якого наведені у *таблиці №3*:

Таблиця №3

грн

Період	Витрати на проживання						Витрати на харчування			
	Учні ПТНЗ практиканти			Сезонні працівники			Учні-практиканти		Сезонні працівники	
	Люд/дні	Вартість проживання, 1 день	Сума витрат	Люд/дні	Вартість проживання, 1 день	Сума витрат	Люд/дні	Фактична вартість харчування	Люд/дні	Фактична вартість харчування
2012	6458	24,5	158221	5039	24,5	123455	6458	65494		0
2013	7260	25,9	188034	6724	25,9	174152	7260	93745		0
2014	5796	25,9	150116	5942	25,9	153898	5796	62407		0
2015	5564	29,78	165696	5819	29,78	173290	5564	158531		0
2016	4523	33,35	150842	7044	33,35	234917	4523	120755		0
2017	2810	45,05	126590	7326	45,05	330036	2810	95005		0
I півріччя 2018	3424	47,3	161955	4064	47,3	192227	3424	154885	4064	104755
Всього			1101455			1381976		750823		104755

Загалом протягом періоду, що підлягав аудиту, ДП СОК «Гілея» за рахунок власних коштів проведено витрат на харчування та проживання учнів ПТНЗ – практикантів та сезонних працівників на загальну суму 3338,95 тис.грн., з них на харчування на суму 855,55 тис.грн.(750,8+104,75) та на проживання на суму 2483,4 тис.грн. (1101,4+1382,0).

Виходячи із вищевикладеного, учнями ПТНЗ, що проходили виробничу практику та сезонними працівниками отримано щомісячний дохід у вигляді безоплатного харчування та проживання, що є їх додатковим благом.

Відповідно до вимог ст.164 Податкового кодексу України на дохід, отриманий як додаткове благо, ДП СОК «Гілея» нараховано та перераховано за рахунок власних коштів ПДФО за ставкою 15% (18%) та військовий збір - 1,5%.

Так, згідно даних бухгалтерського обліку, протягом досліджуваного періоду за рахунок власних коштів ДП СОК «Гілея» сплачено за фізичних осіб ПДФО за надане їм додаткове благо на загальну суму 237,34 тис.грн. (127,34+110,0) (таблиця №4).

Таблиця № 4

грн

Період	Сплата ПДФО за додаткове благо (безоплатне харчування)	
	Учні-практиканти	Сезонні працівники
2012	9824,16	5049,11
2013	14061,73	7864,9
2014	12948,73	7875,58
2015	23789,58	18085,02
2016	21735,97	23551,44
2017	17100,85	28718,69
Січень-червень 2018	27879,3	18855,9
Разом	127340,3	110000,6

Крім того, згідно даних бухгалтерського обліку, у 2016-2018 роках за рахунок власних коштів ДП СОК «Гілея» нараховано на додаткове благо та перераховано до державного бюджету військовий збір на загальну суму 10,85 тис.грн.

Слід відмітити, що прийняття рішення щодо надання соціальної пільги суттєво вплинуло на фінансовий результат діяльності комплексу «Гілея». Замість отримання доходу від додаткової господарської діяльності, Комплекс поніс суттєві витрати, що не дало змоги отримати запланованого позитивного результату фінансово-господарської діяльності.

Так, на 2012 рік заплановано отримати чистого прибутку в сумі 71,0 тис.грн, на 2013 рік - 73,0 тис.грн., на 2014 рік - 63,0 тис.грн., на 2015 рік - 25,0 тис.грн., на 2016 рік - 201,0 тис.грн., на 2017 рік - 486,0 тис.грн., натомість отримано 11,0 тис.грн., 31,0 тис.грн., 15,0 тис.грн., 232,0 тис.грн., 9,0 тис.грн., 6,0 тис.грн. відповідно.

Тобто, плановий прибуток виконано лише у 2015 році. Особливо низький показник прибутку в порівнянні із за плановим спостерігається останні 2 роки - у 2016 році він складав 4%, а в 2017 році лише 1%.

Таким чином, внаслідок недотримання керівництвом ДП СОК «Гілея» вимог Колективного договору 2013 та Колективного договору 2018 в частині надання економічно необґрунтованої соціальної пільги щодо безоплатного харчування та проживання учнів ПТНЗ – практикантів та сезонних працівників об'єктом аудиту втрачена можливість отримати доходу від господарської діяльності (у вигляді надання послуг з харчування та проживання) на загальну суму 3338,95 тис.грн та проведено зайвих витрат на сплату за фізичних осіб ПДФО та військового збору на загальну суму 248,19 тис.грн.

2.2.3 ДП СОК «Гілея» недоотримано доходів, у зв'язку з невикористання наявного ліжкового фонду, внаслідок невиконання умов договорів, укладених з Первинними профспілковими організаціями працівників НАН України.

Проведеним в ході аудиторського дослідження аналізом використання (завантаженості) наявного ліжкового фонду в ДП СОК «Гілея», встановлено наступне:

Відповідно до Статуту ДП СОК «Гілея» Комплекс створено з метою забезпечення та надання співробітникам НАН України, Науково-технічного комплексу «Інститут електрозварювання ім.Є.О.Патона» НАН України та громадянам послуг оздоровчого характеру з максимальним використанням факторів та природних ресурсів регіону.

Галузевими угодами між Національною академією наук України і профспілкою працівників Національної академії наук України за відповідні роки передбачено за погодженням Президією ЦК вартість путівок, тривалість і термінів заїздів, здійснювання розподілу ліміту путівок в оздоровчі заклади, які перебувають у віданні НАН України, для працівників академічних установ і членів їх сімей.

Аудиторським дослідженням встановлено, що перед початком оздоровчого періоду Комплексом укладаються договори із первинними профспілковими організаціями працівників НАН України на надання послуг по оздоровленню співробітників із визначенням термінів заїзду, кількості відпочиваючих із зазначенням місткості номерів.

Одним із головних завдань профспілок є задоволення потреб в оздоровленні працівників НАН України, придбання (реалізація) путівок на оздоровлення членів профспілки та членів їх родин, сприяння поліпшенню організації оздоровлення членів профспілок.

В ході аудиторського дослідження, аналізуючи роботу профспілкових організацій з якими Комплексом укладено договори щодо літнього оздоровлення слід відмітити, що найбільш пасивно діяли Київська регіональна

профспілка працівників НАНУ та Первинна профспілкова організація ІЕЗ ім.Є.О.Патона НАНУ.

Так, протягом 2012-2018 років Комплексом укладено договори щодо реалізації санаторно-курортних путівок на оздоровлення із Первинною профспілковою організацією ІЕЗ ім.Є.О.Патона НАНУ, Київською регіональною профспілкою працівників НАНУ та Первинною профспілковою організацією ВП ЗАЕС.

Аудиторським дослідженням встановлено, що умови договорів щодо реалізації замовлених путівок не виконуються в повному обсязі, що призводить до того, що членами профспілок НАН України втрачено можливість скористатися правом на оздоровлення в ДП СОК «Гілея», створеного для організації відпочинку, харчування та оздоровлення співробітників НАН України, що негативно впливає на можливість отримання доходу Підприємством.

Так, проведеним аналізом виконання договорів на реалізацію оздоровчих путівок, укладених з Київською регіональною профспілкою працівників НАНУ встановлено:

У 2012 році (договір №7-к від 07.05.2012) замовлено путівок на оздоровлення на суму 257040,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 137088,0 грн. Фактично виконано договір на 53%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 119952,0 грн.

У 2013 році (договір №4-к від 17.04.2013) замовлено путівок на оздоровлення на суму 260280,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 52056,0 грн. Фактично виконано договір на 20%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 208224,0 грн.

У 2014 році (договір №6-к від 08.05.2014) замовлено путівок на оздоровлення на суму 241299,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 58090,50 грн. Фактично виконано договір на 24%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 183208,50 грн.

У 2015 році (договір №6-к від 29.04.2015) замовлено путівок на оздоровлення на суму 320760,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 149688,0 грн. Фактично виконано договір на 46,7%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 171072,0 грн.

У 2016 році (договір №4-к від 25.04.2016) замовлено путівок на оздоровлення на суму 497520,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 175824,0 грн. Фактично виконано договір на 35,3%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 321696,0 грн.

У 2017 році (договір №6-к від 17.04.2017) замовлено путівок на оздоровлення на суму 511632,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 224774,0 грн. Фактично виконано договір на 43,9%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 286858,0 грн.

Аналіз виконання договорів на реалізацію оздоровчих путівок, укладених з Первинною профспілковою організацією ІЕЗ ім.Є.О.Патона НАНУ:

У 2012 році (договір №6-к від 26.04.2012) замовлено путівок на оздоровлення на суму 437976,0 грн. Фактично реалізовано путівок на

оздоровлення на 295426,0 грн. Фактично виконано договір на 67%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 142550,0 грн.

У 2013 році (договір №5-к від 25.04.2013) замовлено путівок на оздоровлення на суму 490680,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 215730,0 грн. Фактично виконано договір на 44%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 274950,0 грн.

У 2014 році (договір №4-к від 06.06.2014) замовлено путівок на оздоровлення на суму 552177,50 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 145950,0 грн. Фактично виконано договір на 26,4%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 406227,50 грн.

У 2015 році (договір №5-к від 29.04.2015) замовлено путівок на оздоровлення на суму 342200,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 283200,0 грн. Фактично виконано договір на 82,7%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 59000,0 грн.

У 2016 році (договір №3-к від 25.04.2016) замовлено путівок на оздоровлення на суму 384600,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 304800,0 грн. Фактично виконано договір на 79%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 79800,0 грн.

У 2017 році (договір №4-к від 17.04.2017) замовлено путівок на оздоровлення на суму 438840,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 388060,0 грн. Фактично виконано договір на 88%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 50780,0 грн.

У 2018 році (договір №4-к від 16.03.2018) замовлено путівок на оздоровлення на суму 841500,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 685200,0 грн. Фактично виконано договір на 81%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 156300,0 грн.

Аналіз виконання договорів на реалізацію оздоровчих путівок, укладених з Первинною профспілковою організацією ВП ЗАЕС:

У 2012 році (договір №5-к від 19.04.2012) замовлено путівок на оздоровлення на суму 2512328,0 грн. Фактично реалізовано путівок на оздоровлення на 2454018,0 грн. Фактично виконано договір на 97,7%. Договірні зобов'язання не виконано на суму 58310,0 грн. (Стан виконання договорів в Таблиці №5).

Таблиця №5

Виконання договорів Первинної профспілкової організації ВП ЗАЕС щодо реалізації путівок ДП СОК "Гілея"					
Рік	Договір №, дата	план (договор), грн.	факт, грн.	% виконання	Недовиконання, грн.
2012	договір №5-к від 19.04.2012	2512328	2454018	97,7	58310
	Всього				58310
Виконання договорів Київською регіональною профспілкою працівників НАНУ щодо реалізації путівок ДП СОК "Гілея"					

2012	договір №7-к від 07.05.2012	257040	137088	53	119952
2013	договір №4-к від 17.04.2013	260280	52056	20	208224
2014	договір №6-к від 08.05.2014	241299	58090,5	24	183208,5
2015	договір №6-к від 29.04.2015	320760	149688	46,7	171072
2016	договір №4-к від 25.04.2016	497520	175824	35,3	321696
2017	договір №6-к від 17.04.2017	511632	224774	43,9	286858
	Всього				1291010,5
Виконання договорів Первинною профспілковою організацією ІЕЗ ім.Є.О.Патона НАНУ щодо реалізації путівок ДП СОК "Гілея"					
2012	договір №6-к від 26.04.2012	437976	295426	67	142550
2013	договір №5-к від 25.04.2013	490680	215730	44	274950
2014	договір №4-к від 06.06.2014	552177,5	145950	26,4	406227,5
2015	договір №5-к від 29.04.2015	342200	283200	82,7	59000
2016	договір №3-к від 25.04.2016	384600	304800	79	79800
2017	договір №4-к від 17.04.2017	438840	388060	88	50780
2018	договір №4-к від 16.03.2018	841500	685200	81	156300
	Всього				1169607,5
Загальна сума недовиконання умов договорів					2518928

Слід зазначити, що умовами вищезазначених договорів передбачено, що у разі не реалізації замовлених путівок повідомляти ДП СОК «Гілея» за 15 днів до початку заїзду.

Проте, термін повернення нереалізованих путівок визначених договорами не дотримувався. Нереалізовані путівки поверталися профспілковими організаціями перед самими заїздами, що не дало змогу реалізувати їх на загальних підставах та в повній мірі використати наявний ліжковий фонд.

Таким чином, внаслідок незадовільної роботи з профспілковими організаціями працівників НАН України в частині своєчасного контролю за виконанням договорів на організацію оздоровлення та відпочинку членів профспілки та членів їх сімей та придбання оздоровчих путівок для

працівників НАНУ та членів їх сімей не дало змоги в повній мірі використати потужності об'єкта аудиту та призвело до розрахункового недотримання доходів Комплексу на загальну суму 2518,93 тис.грн.

В ході аудиторського дослідження перевірені питання викладені у зверненні гр-ки Пархоменко Н.А. (вх. №П-10 від 07.05.2018).

Перевіркою ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ. Порушень не встановлено.

Перевіркою нарахування та виплати заробітної плати встановлено, що заробітна плати працівникам Комплексу нараховується у відповідності до штатного розкладу, наказів по Підприємству. Перевіркою правильності визначення окладів штатним розкладом, нарахування премій, доплат та надбавок порушень не встановлено. Звірянням трудових книжок працівників Комплексу з відомостями по нарахуванню та виплаті заробітної плати порушень не встановлено.

Під час дослідження з метою фактичного підтвердження обсягів виконаних ремонтних робіт проведено контрольні обміри, за результатами яких встановлена невідповідність між фактично виконаними обсягами та обсягами вказаними в актах виконаних робіт форми КБ-2в по об'єкту «Ремонт покрівлі пансіонату «Гілея» в с.Лазурне, що привело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 1032,00 грн. та є порушенням вимог п. 6.4.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

Перевіркою питання списання коштів на ремонт спортивної площадки встановлено, що протягом періоду, що досліджувався кошти за даним напрямком не використовувалися.

Перевіркою надання в оренду державного майна встановлено, що в досліджувальному періоді нерухоме майно в оренду не надавалося.

III. ВИСНОВКИ

Загалом результати державного фінансового аудиту засвідчили, що ефективність управління майном та коштами Підприємства за фінансовими коефіцієнтами, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність впродовж періоду аудиту має середній рівень.

За результатами державного фінансового аудиту встановлено ряд чинників, що мали негативний вплив на обґрунтованість понесених Підприємством витрат.

Внаслідок прийняття неефективних управлінських рішень з боку керівництва ДП СОК «Гілея» в частині надання економічно необґрунтованої соціальної пільги з безоплатного проживання та харчування сезонних працівників (мешканців інших населених пунктів) та учнів ПТНЗ, що проходили виробничу практику (що не передбачено умовами Колективного договору), об'єктом аудиту втрачена можливість отримати доходу від господарської діяльності (у вигляді надання послуг з харчування та

проживання) на загальну суму 3338,95 тис.грн та проведено зайвих витрат на сплату за фізичних осіб ПДФО та військового збору на загальну суму 248,19 тис.грн.

Дефіцит кваліфікованих медичних кадрів та застаріле медичне обладнання призвело до зменшення відвідувачів на оздоровлення і відпочинку та штучного обмеження використання потужностей об'єкта, що мало негативну тенденцію на отримання доходів підприємства(втрату доходів) та призвело до непродуктивних витрат підприємства на загальну суму 657,76 тис.грн.

Внаслідок незадовільної роботи профспілкових організацій працівників НАН України щодо організації оздоровлення та відпочинку членів профспілки та членів їх сімей та невиконання умов укладених договорів на придбання оздоровчих путівок для працівників НАНУ та членів їх сімей не дало змоги в повній мірі використати потужності об'єкта аудиту та призвело до розрахункового недотримання доходів Комплексу на загальну суму 2518,93 тис.грн.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З метою покращення ефективності діяльності Підприємства, управління Південного офісу Держаудитслужби в Херсонській області рекомендує здійснити заходи по підвищенню ефективності управління коштами і майном Підприємства; покращення фінансових результатів його діяльності, впровадження дієвої системи внутрішнього контролю. Підсумовуючи загальні результати проведеного аудиторського дослідження вважаємо за необхідне запропонувати та включити наступні заходи покращення роботи Підприємства:

1. На рівні Уповноваженого органу управління - Національної академії наук України :

1.Розглянути результати аудиторського дослідження діяльності Державного підприємства санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України та прийняти відповідне рішення щодо забезпечення усунення встановлених аудитом недоліків.

На рівні Підприємства:

1. Враховуючи ряд недоліків та зауважень, які мають місце при здійсненні Підприємством господарської діяльності, про що зазначено в аудиторському звіті, результати аудиторського дослідження розглянути на розширеній нараді ДП СОК «Гілея».

2. З метою максимізації прибутку Підприємства :

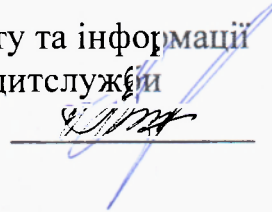
- розробити маркетингову стратегію, напрямком якої є формування попиту на весь комплекс оздоровчих послуг, з урахуванням постійної зміни смаків і уподобань споживачів послуг, які СОК «Гілея» намагається задовольнити;

- з метою оптимального завантаження Комплексу формувати партнерські відносини із профспілковими комітетами, організаціями;

- покращити стан матеріально-технічного бази Медичного Центру та розширити обсяг надання медичних послуг, які користуються найбільшим попитом у відвідувачів Комплексу

3. З метою уникнення можливих втрат доходів дотримуватися вимог чинного законодавства та умов Колективного договору в частині надання соціальних пільг.

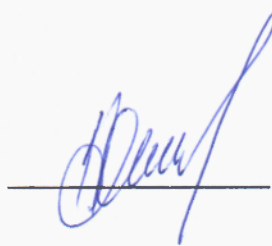
Головний державний аудитор відділу
контролю в галузі освіти, науки, спорту та інформації
управління Південного офісу Держаудитслужби
в Херсонській області



О.В.Александрова

Один примірник аудиторського звіту отримав:

Директор Державного підприємства
Санаторно-оздоровчого комплексу
«Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона
Національної академії наук України



В.В.Владимаренко

« 07 » серпень 2018 року

V. Додатки

- 5.1. Перелік додатків.
- 5.2. Джерела використаної інформації.
- 5.3. Протокол розбіжностей

5.1. Перелік додатків

1. Інформаційні додатки, розрахунки;
2. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Державного підприємства санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона Національної академії наук України.

5.2. Джерела використаної інформації

1. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 №435-IV;

2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436 – IV;
3. Порядок надання робочих місць для проходження учнями, слухачами професійно-технічних навчальних закладів виробничого навчання та виробничої практики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 7 червня 1999 р. №992;
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 № 996-XIV;
5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-ХП;
6. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII;
7. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 року №361(зі змінами);
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87;
9. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170;
10. Статут та Колективний договір ДП СОК «Гілея», схвалений зборами трудового колективу 12.02.2013, Колективний договір ДП СОК «Гілея», схвалений зборами трудового колективу 20.02.2018;
11. Накази Підприємства «Про облікову політику підприємства»;
12. Фінансова та статистична звітність Підприємства;
13. Внутрішні накази по Підприємству;
14. Оборотно-сальдові відомості по рахункам;
15. Накази про проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи, порівняльні відомості, протоколи інвентаризаційної комісії;
16. Інвентарні карточки;
17. Договори, укладені з контрагентами;
18. Контракт з керівником;
19. Ліцензії;
20. Свідоцтво про державну реєстрацію Підприємства;
21. Інформація у мережі Internet.
22. Акти приймання ДП СОК «Гілея».

ПРОТОКОЛ

розбіжностей до аудиторського звіту

Державне підприємство «Санаторно-оздоровчий комплекс «Гілея» НТК ІЕЗ
ім.Є.О.Патона Національної академії наук України
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2012 по 01.07.2018 року

Александрова Ольга Володимирівна
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

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

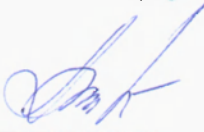
розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

Державного підприємства «Санаторно-оздоровчого комплексу «Гілея» НТК ІЕЗ
ім.Є.О.Патона Національної академії наук України за період з 01.01.2012 по
01.07.2018
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

зауваження відсутні

Головний державний аудитор відділу
контролю у галузі освіти, науки, спорту
та інформації управління Південного
офісу Держаудитслужби в Херсонській
області
(державний аудитор)


(підпис)

О.В.Александрова
(ініціали, прізвище)

Директор Державного підприємства
санаторно-оздоровчого комплексу
«Гілея» НТК ІЕЗ ім.Є.О.Патона
Національної академії наук України
(керівник об'єкта аудиту)


(підпис)

В.В.Владимаренко
(ініціали, прізвище)

«07» вересня 2018 року

«07» вересня 2018 року