



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
Управління Північного офісу Держаудитслужби в
Житомирській області

14.12.2018

№ 07-33/08

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
за результатами державного фінансового аудиту
діяльності
Комунального підприємства «Житомирський
обласний лікувально-санаторний центр
радіаційного захисту для дитячого та дорослого
населення «Дениші» Житомирської обласної ради
за період з 01.07.2013 по
завершений місяць 2018 року.



ЖИТОМИР
2018

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради (далі – Підприємство) за період з 01.07.2013 по завершений місяць 2018 року.

Аудиторське дослідження проведено згідно з п. 3.3.2.1 Розділу III «Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області» Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2018 року у відповідності до вимог «Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання», затвердженого постановою КМУ від 25.03.2006 № 361³.

Аудиторський звіт призначений для керівництва Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради, Житомирської обласної ради та Державної аудиторської служби України.

Аудит проводився з 28.09.2018 по 14.12.2018 начальником відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Чупахінім В.В., провідним державним фінансовим інспектором відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Поліщуком О.М. та провідним державним аудитором відділу контролю у соціальній галузі та сфері культури Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Мовчан С.В.



Зміст

I. ВСТУП	4
<i>1.1 Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.</i>	5
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР І ВИСНОВКИ	8
2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства	8
2.2 Недоліки щодо ефективності управління витратами, які призвели до їх завищення.	14
<i>2.2.1 Надання перукарських та косметичних послуг не забезпечує в повній мірі додаткових надходжень, та призводить до збільшення витрат Підприємства.</i>	14
<i>2.2.2 Недотримання Підприємством принципу ефективності та економії при здійсненні фінансово-господарської діяльності.</i>	16
2.3 Недоліки в управлінні доходами, що призвели до їх втрат.	16
<i>2.3.1 Несвоєчасність внесення змін у вартість путівки, при зростанні фактичних витрат, свідчить про можливе упуцнення Підприємством вигод.</i>	16
<i>2.3.2 Не дотримання внутрішньо-розпорядчих документів за період з 01.07.2013 по 30.09.2018 призводить до можливого упуцнення Підприємством вигод.</i>	18
<i>2.3.3 Невикористання наявного ліжкового фонду призвело до невиконання показників фінансового плану та зменшення чистого прибутку.</i>	19
2.4 Результати дослідження відповідності наказів про облікову політику Підприємства вимогам нормативно-правових актів.	20
2.5 Організація внутрішнього контролю та її негативний вплив на результати діяльності.	21
III. ВИСНОВКИ	21
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ	22
ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ	24
ДОДАТКИ	25

I. ВСТУП

Комунальне підприємство «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради розташоване посеред лісу, на скелястому березі річки Тетерів. Тут є все необхідне для лікування й відпочинку – м'який клімат, цілюще, насичене озоном соснове повітря та краєвиди.

Заклад має добре напрацьовану базу знань – санаторно-курортна реабілітація дітей та дорослих тут проводиться з 1972 року.

Відомий санаторій насамперед радоною водою, яку тут видобувають із власних свердловин. Вона здійснює цілющий вплив на 4 системи людського організму – опорно-руховий апарат, серцево-судинну та нервову системи, гінекологічні органи.

В санаторії застосовують також мінеральну воду з Моршина, грязі Сакського озера, соляну печеру з Солотвинської солі, сіль Мертвого моря, парафін з озокеритом, водні процедури. Популярні нетрадиційні методи лікування й реабілітації – фітотерапія, гірудотерапія, ароматерапія та різноманітний ручний масаж, який застосовується комплексно – разом із фізіотерапевтичними процедурами.

У санаторії лікують за декількома профілями санаторно-курортного лікування:

1. системи кровообігу.
2. в спеціалізованому відділенні реабілітації післяінфарктних хворих.
3. органів травлення.
4. нервової системи.
5. захворювань і травм органів опори й руху.
6. органів дихання.
7. гінекологічних захворювань.

Санаторій розташований в 20 км від Житомира та в 150 км від Києва. Щогодини курсує маршрутне таксі з Житомира.

На території знаходиться автостоянка, магазин, кав'ярня, газетний кіоск, аптека, перукарня, відкриті басейни, зал для настільного тенісу, банкомат, сауна, стоматологічний кабінет, два танцювальні майданчики¹⁴.

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

Комунальне підприємство «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради засноване на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст області і перебуває в управлінні Житомирської обласної ради (далі – Орган управління майном).

Підприємство створено з метою проведення медичної практики, профілактики, лікування, реабілітації, оздоровлення та відпочинку дорослих і дітей, а також: надання кваліфікованої медичної допомоги та санаторно-курортного лікування дорослим і дітям, що постраждали від аварії на ЧАЕС; організація та надання санаторно-курортного лікування хворому дорослому населенню; організація оздоровлення і відпочинок дітей; використання та видобування радонових вод Денешського родовища в лікувальних цілях та інші.

Підприємство у своїй діяльності керувалося протягом липня-грудня 2013 року, 2014 та 2015 років та протягом січня – травня 2016 року Статутом Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради від 27.03.2009 №769⁹, затвердженим Рішенням Житомирської обласної ради (далі - Статут від 27.03.2009 № 769). Протягом червня-грудня 2016 року, 2017 року та протягом січня - вересня 2018 року Підприємство у своїй діяльності керувалося Статутом Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради від 19.05.2016 №243¹⁰ затвердженим Рішенням Житомирської обласної ради (далі – Статут від 19.08.2016 № 243). (Додаток 1)

Основними напрямками діяльності Підприємства за Статутами від 27.03.2009 №769⁹ та від 19.08.2016 № 243¹⁰ є:

- надання кваліфікованої медичної допомоги та санаторно-курортного лікування дорослим і дітям, що постраждали від аварії на ЧАЕС;
- організація та надання санаторно-курортного лікування хворому дорослому населенню;
- організація оздоровлення і відпочинок дітей;
- використання та видобування радонових вод Денешського родовища в лікувальних цілях та інші.
- розробка, вивчення та втілення в практику закладу нових методів діагностики, лікування та реабілітації хворих;
- виробництво, заготівля та переробка сільськогосподарської продукції;
- медична реабілітація вагітних, гінекологічних хворих репродуктивного віку, неврологічних хворих;

- організація прийому та обслуговування вітчизняних та іноземних туристів в Україні;
- інші види діяльності, незаборонені чинним законодавством України.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в банківських установах, круглу печатку з власним найменуванням, штампи, бланки, знак для товарів та послуг, власну емблему.

Управління Підприємством здійснюється Органом управління майном, оперативне управління здійснює його директор.

Загальна площа землекористування Підприємства на час проведення аудиту становить 19,49 га.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за період аудиту зменшилася з 350 (станом на 01.01.2014) до 326 чоловік станом на 01.10.2018).

На балансі Підприємства станом на 01.10.2018 обліковуються основні засоби первісною вартістю на суму 43339,0 тис. грн, залишкова вартість яких 13700,0 тис. грн. Зношеність основних засобів 68,39 %.

В даний час Підприємство має Ліцензію Серії АЕ 2281516, видана 22.11.2013 Міністерством охорони здоров'я України на медичну практику (рішення від 21.11.2013 № 993).

Юридична та фактична адреса: 12422, Житомирська обл., Житомирський р-н., с. Дениші, вул. Набережна, 1.

Код ЄДРПОУ: 05418448.

Форма власності - комунальна.

Організаційно-правова форма за КОПФГ: 150 - комунальне підприємство.

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

з правом першого підпису:

в.о головного лікаря Назаренко С.О. – з 01.07.2013 по 09.10.2014;

зав. неврологічним відділенням Бех Н.К. – з 01.07.2013 по 09.10.2014;

головний лікар Волошин П.І. - з 08.12.2014 по 26.05.2016;

заступник головного лікаря з економічних питань Жалінський В.Б. - з 22.07.2014 по 26.05.2016;

в.о директора Жалінський В.Б. – з 27.05.2016 по 20.07.2016;

директор Жалінський В.Б. – з 21.07.2016, та станом на момент проведення аудиту;

заступник директора по загальнопромисловим питанням – Волощук Н.Р. – з 21.07.2016, та станом на момент проведення аудиту.

з правом другого підпису:

головний бухгалтер Катунова Л.І. – весь період, що підлягав аудиту;

заступник головного бухгалтера Демченко Л.В. – весь період, що підлягав аудиту.

Останню ревізію фінансово-господарської діяльності Підприємства за період з 01.01.2010 по 01.07.2013 проведено працівниками Державної фінансової інспекції в Житомирській області у 2013 році (акт від 13.09.2013 №06-04-09/93), якою було встановлено недоотримання коштів за землю, нестачу та лишки пального.

Обґрунтування причин проведення аудиту:

Підприємство за результатами діяльності у 2013 році, та протягом 2015-2017 років було прибуткове та фактично отримало чистого прибутку у 2013 році - 1669,0 тис. грн, у 2015 році - 93,0 тис. грн, у 2016 році – 401,0 тис. грн, та у 2017 році – 117,0 тис. гривень. За 2014 рік Підприємство отримало збиток в сумі 1597,0 тис. гривень.

Проведеним аналізом сукупності фінансових коефіцієнтів встановлено тенденцію до їх коливань в порівнянні з відповідними періодами, що може свідчити, про неефективну роботу підприємства..

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

- аудит здійснено з метою надання оцінки ефективності і законності використання комунальних коштів і майна, інших актів Підприємства, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю на Підприємстві за період з 01.07.2013 по 31.09.2018;

- дотримання вимог законодавства, актів і рішень Органу управління майном Підприємства і досягнення ним цілей та завдань, визначених Статутом від 19.08.2016 № 243¹⁰, мети діяльності Підприємства з проведення медичної практики, профілактики, лікування, реабілітації, оздоровлення та відпочинку дорослих та дітей, одержання прибутку від господарської діяльності Підприємства;

- прийняття доцільних та економічно виправданих управлінських рішень при виконанні статутних завдань;

- ефективність використання та стану збереження комунального майна та коштів, забезпечення збереження активів.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР І ВИСНОВКИ

2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства

Аналіз фінансово – господарської діяльності Підприємства проведено відповідно до «Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170⁷.

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 здійснюється за допомогою трьох складових - господарської діяльності, матеріальних та фінансових ресурсів.

Аналізом охоплено фінансові плани Підприємства на 2013-2018 роки та звіти про їх виконання.

Згідно даних форми № 1 «Баланс»¹³ станом на 01.11.2018 обсяг ресурсів (коштів та майна) охоплений аудитом становить - 22979,0 тис. грн (з яких основних засобів залишковою балансовою вартістю – 13700,0 тис. грн, нематеріальні активи – 375,0 тис. грн та оборотні активи - 8904,0 тис. гривень).

Фактично, за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Підприємство отримало прибуток в сумі 1669,0 тис. грн, у 2015 році - 93,0 тис. грн, у 2016 році – 401,0 тис. грн та у 2017 році – 117,0 тис. грн. За 2014 рік Підприємство отримало збиток в сумі 1597,0 тис. гривень.

Порівнюючи дані звітів про фінансові результати за 2015-2017 роки та за 9 місяців 2018 року, слід зазначити, що сума чистого доходу по Підприємству в 2014 році в порівнянні з 2013 роком зменшилася на 6039,0 тис. грн, що становить 75,85 %, та склала 18969,0 тис. грн, в 2015 році сума чистого доходу збільшилася в порівнянні з 2014 роком на 8843,0 тис. грн, що становить 146,62 %, та склала – 27812,0 тис. грн, в 2016 році сума чистого доходу збільшилася в порівнянні з 2015 роком на 4088,0 тис. грн, що становить 114,70 %, та склала 31900,0 тис. грн, у 2017 році сума чистого доходу збільшилася в порівнянні з 2016 роком на 8016,0 тис. грн, що становить 125,13 %, та склала 39916,0 тис. грн, за 9 місяців 2018 року сума чистого доходу в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року збільшилась на 9637,0 тис. грн, що становить 135,55 %, та склала 36743,0 тис. гривень.

Як засвідчив аналіз структури фактичних доходів в досліджуваному періоді по Підприємству, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг - це дохід надання медичної допомоги та санаторно-курортного лікування дорослих та дітей.

Відповідно до даних фінансової звітності (ф.2)¹³ загальна сума операційних витрат за 2014 рік зменшилась в порівнянні з 2013 роком на 2235,0 тис. грн або на 9,94 % та склала 20244,0 тис. грн, за 2015 рік збільшилась в порівнянні з 2014 роком на 7410,0 тис. грн або на 36,60 % та склала 27654,0 тис. грн, за 2016 рік збільшилась в порівнянні з 2015 роком на 3802,0 тис. грн або на 13,75 % та склала 31456,0 тис. грн, за 2017 рік збільшилась в порівнянні з 2016 роком на 9271,0 тис. грн або на 29,47 % та склала 40727,0 тис. грн, за I квартал 2018 року збільшилась в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року на 6390,0 тис. грн або на 22,09 % та склала 35314,0 тис. гривень.

За результатами аналізу операційних витрат встановлено, що протягом 2013 – 2017 років та 9 місяців 2018 року найбільшу питому вагу займали матеріальні витрати, які коливались від 48,56 до 58,03 %. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи коливались від 38,00 % до 47,95 %, витрати на амортизацію коливались від 1,99 до 4,23 %, інші операційні витрати коливались від 1,16 до 4,03 %.

Середньомісячна заробітна плата одного працюючого становила у 2013 році – 1698,33 грн, у 2014 році – 1671,37 грн, у 2015 році – 1941,37 грн, у 2016 році – 2447,42 тис. грн, у 2017 році – 4097,48 грн та з 9 місяців 2018 року – 3564,16 грн або збільшилась в 2,1 рази порівняно з 2013 роком.

Необоротні активи в структурі сукупних активів займали станом на 31.12.2013 – 68,46 %, 31.12.2014 – 81,33 %, на 31.12.2015 – 80,61 %, на 31.12.2016 – 71,95 %, на 31.12.2017 – 74,33 % та станом на 30.09.2018 – 61,25 %.

Впродовж 2013-2017 років та 9 місяців 2018 року первісна вартість всіх основних засобів збільшилась з 40894,0 тис. грн до 43339,0 тис. грн, тобто на 2445,0 тис. грн переважно за рахунок придбання обладнання.

Аналіз стану дебіторської заборгованості в динаміці засвідчив збільшення та певні коливання її розмірів, та структури впродовж періоду, що підлягав дослідженню. Так, якщо на початок 2013 року заборгованість становила 912,0 тис. грн, то за 2013 рік її розмір збільшився до 3117,0 тис. грн (або в 3,4 рази), за 2014 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 1676,0 тис. грн (або в 2,2 рази) в порівнянні з 2013 роком і становила 1441,0 тис. грн., за 2015 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 699,0 тис. грн (або в 1,9 раз) в порівнянні з 2014 роком і становила 742,0 тис. грн, за 2016 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 106,0 тис. грн (або в 1,2 рази) в порівнянні з 2015 роком, за 2017 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 2,0 тис. грн (або в 1,003 рази) порівняно з 2016 роком. Якщо, на початок 2018 року

дебіторська заборгованість становила 634,0 тис. грн, то за 9 місяців 2018 року дебіторська заборгованість збільшилася до 3865,0 тис. грн (або в 6,1 раз).

Загальна оцінка ефективності управління Підприємством та використання його активів проведена за сукупністю фінансових коефіцієнтів, які характеризують дохідність активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Підприємства, а саме:

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання (оптимальне значення > 0 , збільшення), який за 2013 рік становив 0,073, за 2014 рік - (-0,072), за 2015 рік - 0,005, за 2016 рік - 0,02, за 2017 рік - 0,006 та за 9 місяців 2018 року - 0,043. При цьому, його збільшення у 2015 році до 0,005 порівняно з 2014 роком (у 2014 році був збиток), у 2016 порівняно з 2015 роком зріс на 0,015 та за 9 місяців 2018 року коефіцієнт зріс до 0,043 порівняно з аналогічним періодом 2017 року (за 9 місяців 2017 року був збиток), що свідчить про ефективне використання активів. Крім того, в динаміці простежується значне зменшення в 2014 році до мінусового значення та у 2017 році зменшився на 0,014 порівняно з 2016 роком, що свідчить про тенденцію до неефективного використання активів.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі (оптимальне значення 0,13- 0,24). Так, за 2013 рік цей показник становив - 0,085, за 2014 рік - (-0,084), за 2015 рік - 0,005, за 2016 рік - 0,022, за 2017 рік - 0,007 та за 9 місяців 2018 року - 0,052, що свідчить про збільшення частки прибутку у власному капіталі Підприємства у 2015 році порівняно з 2014 роком (у 2014 році був збиток), у 2016 році на 0,017 порівняно з 2015 роком, у I кварталі 2018 року зріс до 0,052 порівняно з аналогічним періодом 2017 року (за 9 місяців 2017 року був збиток), та зменшення частки прибутку у 2017 році на 0,015 порівняно з 2016 роком. У 2014 році та за 9 місяців 2017 року коефіцієнти вказують про відсутність прибутку у власному капіталі, у зв'язку зі збитками в даних періодах.

Коефіцієнт зносу основних засобів характеризує частку зношених основних засобів у загальній їх вартості, показує питому вагу вартості основних засобів, що вже перенесена на вироблену продукцію (оптимальне значення $< 0,5$). Так в 2013 році цей показник становив 0,594, в 2014 році - 0,616, в 2015 році - 0,637, в 2016 році - 0,659, в 2017 році - 0,665, та за 9 місяців 2018 року - 0,684. Протягом періоду, що досліджується спостерігалась тенденція до зниження рівня придатності основних фондів Підприємства, що характеризує погіршення технічного стану матеріально-технічної бази. Коефіцієнт зносу основних засобів збільшується з кожним роком, що негативно впливає на діяльність Підприємства.

Коефіцієнт поновлення основних засобів (оптимальне значення $> 0,1$) за 2013 рік становив 0,012, за 2014 рік - (-0,0004), за 2015 рік - 0,011, за 2016 рік - 0,004, за 2017 рік - 0,027, за 9 місяців 2018 року - 0,003. Коефіцієнт оновлення основних засобів показує яку частку від наявних на кінець звітного періоду основних засобів, складають нові основні засоби.

Тобто, на Підприємстві значення цього показника у 2013, 2015-2017 роках та за 9 місяців 2018 року свідчить про незначне поновлення основних засобів. У 2014 році показник вказує на те, що нових основних засобів в наявних немає.

Коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність можливостей Підприємства до відтворення та розширення основного виду діяльності (оптимальне значення > 0 , збільшення), у 2013 році коефіцієнт мав значення 0,067, у 2014 році – (-0,084), у 2015 році – 0,003, у 2016 році – 0,013, у 2017 році – 0,003, та за 9 місяців 2018 року – 0,025, що свідчить про збільшення у 2015 році прибуткової діяльності Підприємства до 0,003 порівняно з 2014 роком (у 2014 році був збиток), та за 9 місяців 2018 року до 0,025 порівняно з аналогічним періодом 2017 року (в якому за 9 місяців 2017 року даний коефіцієнт становив (-0,067)). Крім того, спостерігається зниження прибуткової діяльності Підприємства у 2014 році порівняно з 2013 роком, у 2016 році порівняно з 2015 роком на 0,01 та у 2017 році порівняно з 2016 роком на 0,01.

Коефіцієнт фінансової стійкості у 2013 році становив 0,814, у 2014 році – 0,924, у 2015 році – 0,941, у 2016 році – 0,888, у 2017 році – 0,888, та за 9 місяців 2018 року – 0,798. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність Підприємства від зовнішніх фінансових джерел (оптимальне значення 0,7 – 0,9). Зазначене свідчить про фінансову стійкість Підприємства в довгостроковій перспективі. Так, у 2014 році значення коефіцієнта зросло порівняно з 2013 роком на 0,11, у 2015 році порівняно з 2014 роком на 0,017, та за 9 місяців 2018 року порівняно з аналогічним періодом 2017 року на 0,059, що свідчить про незначне зниження залежності Підприємства від зовнішніх фінансових джерел. Однак, у 2016 році спостерігається зниження даного коефіцієнта на 0,053 порівняно з 2015 роком.

Коефіцієнт покриття (оптимальне значення > 1 , збільшення) за 2013 рік становив 1,693, за 2014 рік – 2,451, за 2015 рік – 3,26, за 2016 рік – 2,514, за 2017 рік – 2,283 та за 9 місяців 2018 року – 1,914. Зазначене свідчить, що Підприємство володіє значним обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним джерелам. Крім того, значення коефіцієнтів вказують на нормальний стан платоспроможності, адже оборотних активів достатньо для того, щоб відповісти за поточним зобов'язанням.

Коефіцієнт загальної ліквідності (оптимальне значення > 1) за 2013 рік становив 1,693, за 2014 рік – 2,451, за 2015 рік – 3,26, за 2016 рік – 2,514, за 2017 рік – 2,283 та за 9 місяців 2018 року – 1,914. Значення показника більше одиниці свідчить про те, що Підприємство за рахунок власних оборотних активів може погасити свої зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (значення в межах від 0,2 до 0,35) у 2013 році становив 0,875, у 2014 році – 0,986, у 2015 році – 1,842, у 2016 році – 1,846, у 2017 році – 1,593 та за 9 місяців 2018 року – 0,817. Зазначені коефіцієнти вказують на те, що Підприємство має достатній

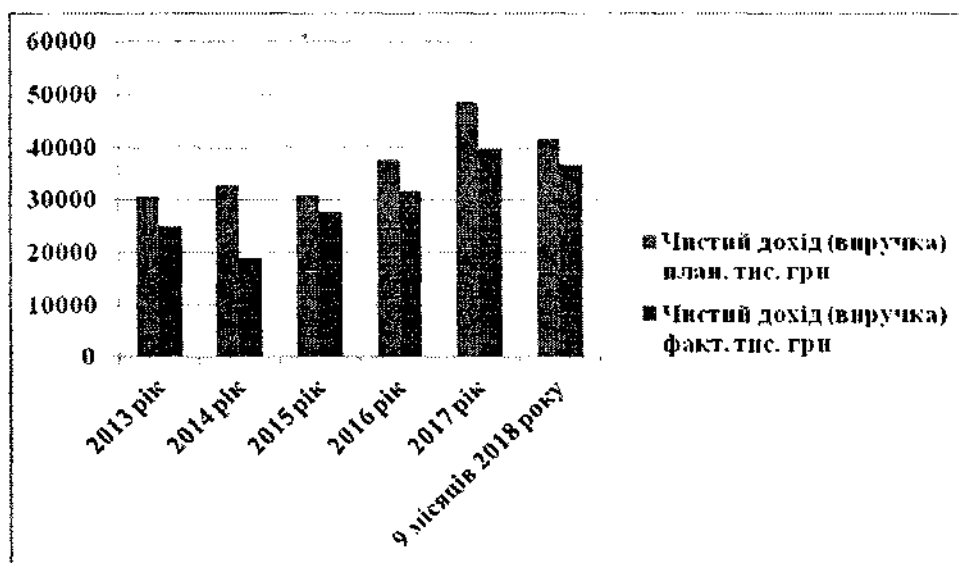
рівень абсолютної ліквідності та свідчить про те, що Підприємство зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане негайно. Крім того, значення коефіцієнта вище нормативного може вказувати на проблеми в Підприємстві і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід Підприємства. Тому занадто високий показник абсолютної ліквідності говорить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів.

Коефіцієнт заборгованості (значення в межах 0,5-0,7) у 2013 році становив 0,229, у 2014 році – 0,082, у 2015 році – 0,063, у 2016 році – 0,126, у 2017 році – 0,127 та за 9 місяців 2018 року – 0,275. Даний показник свідчить про те, що протягом досліджуваного періоду обсяг боргових зобов'язань Підприємства вкрай малий у порівнянні з капіталом. Разом з тим невиправдане уникнення запозичень може призводити до уповільнення темпів розвитку Підприємства.

Аналізом планових фінансових показників встановлено, що Підприємством впродовж 2013-2017 років та 9 місяців 2018 року передбачалось зростання доходів та покращення його фінансового стану.

Проте, порівняно з плановими, фактичні показники чистого доходу (виручка) у 2013 році виконані лише на 81,78 %, у 2014 році – на 58,1 %, у 2015 – на 89,30 %, у 2016 році – на 84,48 %, у 2017 році – на 81,86 % та за 9 місяців 2018 року виконані – на 88,02 %.

Виконання запланованого чистого доходу наведено в *діаграмі 1*.



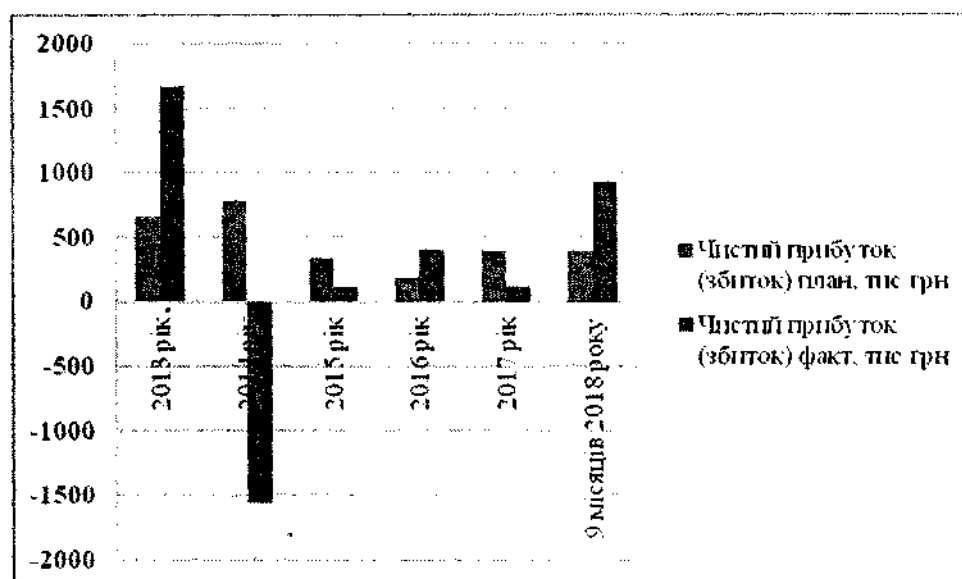
Так, протягом досліджуваного періоду спостерігається невиконання фінансових планів по чистому доходу (виручка), зокрема: у 2013 році на 5572,0 тис. грн, у 2014 році на 13700,0 тис. грн, у 2015 році на 3333,0 тис. грн, у 2016 році на 5860,0 тис. грн, у 2017 році на 8844,0 тис. грн та за 9 місяців 2018 року на 5001,0 тис. гривень.

Handwritten signature

Аналізуючи чистий прибуток за досліджуваний період встановлено, що існують тенденції невиконання планових показників, зокрема: у 2014 році був збиток в сумі 1597,0 тис. грн, при запланованому чистому прибутку 787,0 тис. грн, у 2015 році при запланованому чистому прибутку в сумі 344,0 тис. грн, фактично виконано плановий показник на 27,03 % та отримано 97,0 тис. грн, у 2017 році при запланованому в сумі 394,0 тис. грн, фактично виконано плановий показник на 29,70 % та отримано 117,0 тис. гривень.

Слід зазначити, що у 2013 році Підприємство фактично перевиконало даний показник на 1001,00 тис. грн порівняно з запланованим чистим прибутком 668,0 тис. грн, у 2016 році - на 215,0 тис. грн, при запланованому 186,0 тис. грн, за 9 місяців 2018 року – на 536,0 тис. грн, при запланованому 393,0 тис. гривень.

Виконання запланованого чистого прибутку наведено в *діаграмі 2*.



Крім того, аналізуючи валовий прибуток за досліджуваний період встановлено, що також існують факти невиконання планових показників, зокрема: у 2014 році був збиток в сумі 238,0 тис. грн, при запланованому 4563,0 тис. грн, у 2015 році при запланованому валовому прибутку 1985,0 тис. грн, фактично виконано на 74,91 % та отримано 1487,0 тис. грн, у 2016 році при запланованому 2298,0 тис. грн, фактично виконано на 82,99 % та отримано 1907,0 тис. грн, у 2017 році при запланованому 2548,0 тис. грн, фактично виконано на 57,26 % та отримано 1459,0 тис. гривень.

У 2013 році Підприємство фактично перевиконало даний показник на 1131,0 тис. грн порівняно з запланованим валовим прибутком 2432,0 тис. грн, за 9 місяців 2018 році - на 923,0 тис. грн, при запланованому 2557,0 тис. гривень.

Загалом, за проведеною оцінкою сукупності коефіцієнтів, що характеризують фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Підприємству за 2013, 2015, 2016 та за 9 місяців 2018 року надано високу, а за 2014 та 2017 рік надано незадовільну оцінку його діяльності.
(Додаток 2)

Таким чином, за оцінкою ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами та оцінкою ступеня виконання фінансового плану, яку здійснено відповідно до «Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170⁷, Підприємство має за 2013, 2015, 2016 та за 9 місяців 2018 року має високий рівень, а за 2014 та 2017 рік надано низький рівень.

Крім того, в ході проведення аудиту проведено 1 зустрічну звірку в ТОВ «КРИГЕР ЕНЕРДІЯ», за результатами якої розбіжностей між даними бухгалтерського обліку Підприємства та суб'єктом господарювання не встановлено. (Додаток 3)

Отже, за результатами аудиторського дослідження фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено, що не дивлячись на те, що результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства впродовж 2013, 2015-2017 років та 9 місяців 2018 року був прибуток, а за 2014 рік був збиток, в господарській діяльності Підприємства існує ряд негативних тенденцій про що свідчить коливання відповідних коефіцієнтів. Причинами даних тенденцій є вплив факторів ризику, результати дослідження яких відображені в наступних розділах звіту.

За результатами аналізу були визначені недоліки та проблеми в управлінні та вибрані ризикові операції для поглибленого вивчення.

2.2 Недоліки щодо ефективності управління витратами, які призвели до їх завищення.

2.2.1 Надання перукарських та косметичних послуг не забезпечує в повній мірі додаткових надходжень, та призводить до збільшення витрат Підприємства.

Одним з напрямів діяльності Підприємства відповідно до Статутів від 27.03.2009 № 769⁹ та від 19.05.2016 №243¹⁰ є відкриття та утримання магазинів, кафе, барів, перукарень, косметичних та масажних закладів.

В Підприємстві організований кабінет, в якому для відпочиваючих надаються платні перукарські та окремі косметичні послуги.

Для обслуговування відпочиваючих укладено трудові угоди на посаду перукаря та посаду манікюрниці.

Слід зазначити, що протягом періоду, який підлягав дослідженню, чисельність персоналу не змінювалася та складає 2 одиниці.

Як пояснив директор Підприємства: «Наявне обладнання та інвентар, дає змогу лише виконувати роботи та надавати послуги з гігієнічного манікюру та стрижки».

Варто зазначити, що протягом досліджуваного періоду існувала тенденція як до збільшення так і до зменшення кількості відвідувачів. Так, послугами манікюру за період з 01.07.2013 по 31.12.2013 скористалося

222 особи, за 2014 рік - 318 осіб, за 2015 рік – 372 особи, за 2016 рік - 276 осіб, за 2017 рік – 358 осіб та за 9 місяців 2018 року – 318 осіб.

Послугами перукаря за період з 01.07.2013 по 31.12.2013 скористалося 449 осіб, за 2014 рік - 679 осіб, за 2015 рік – 679 осіб, за 2016 рік - 488 осіб, за 2017 рік – 543 особи та за 9 місяців 2018 року – 572 особи.

Також, проведеним в ході аудиторського дослідженням аналізом дохідності перукарських та косметичних послуг встановлено, що левову частку в загальному обсязі витрат займають витрати на оплату праці з нарахуваннями, які впливають на загальний фінансовий результат. Загальна сума витрат протягом аудиторського періоду становить 239893,25 грн, з яких 94,37 % займають місце витрати на оплату праці з нарахуваннями, решта – 5,63 % матеріальні витрати (Таблиця 1).

Таблиця 1

Період	Кількість працівників, од.	Чистий дохід, грн	Витрати, грн				Різниця між доходами та витратами, грн
			Заробітна плата	ЄСВ на заробітну плату	Матеріальні витрати, амортизація	Разом	
01.07.- 31.12.2013	2	13005,12	11203,05	4126,09	1189,09	16518,23	-3513,11
2014 рік	2	20826,43	19222,36	7089,60	1890,48	28202,44	-7376,01
2015 рік	2	26886,69	24813,77	9138,92	3031,74	36984,43	-10097,74
2016 рік	2	26705,02	30744,32	6763,75	3503,47	41011,54	-14306,52
2017 рік	2	32077,50	55130,26	12128,66	2194,84	69453,76	-37376,26
01.01- 31.08.2018	2	28173,33	37726,41	8299,81	1696,63	47722,85	-19549,52
Разом	-	147674,09	178840,17	47546,83	13506,25	239893,25	-92219,16

Не дивлячись на те, що за результатами своєї діяльності у досліджуваному періоді надання перукарських та косметичних послуг мали позитивну тенденцію з отримання доходу який становив 147674,09 грн, в тому числі за період з 01.07.2013 по 31.12.2013 - 13005,12 грн, за 2014 рік – 20826,43 грн, за 2015 рік – 26886,69 грн, за 2016 рік – 26705,02 грн, за 2017 рік – 32077,50 грн та за 9 місяців 2018 року – 28173,33 грн, проте, фактично Підприємством понесено витрат в загальній сумі 239893,25 грн, що на 92219,16 грн більше ніж отримано доходу від надання вказаних послуг. (Додаток 4)

Вищевказаний факт може свідчити про здійснення Підприємством непродуктивних витрат на утримання перукарських та косметичних працівників в сумі 92219,16 грн, що призвело до зменшення чистого прибутку на відповідну суму та, як наслідок обласним бюджетом недоотримано частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до обласного бюджету комунальними унітарними підприємствами відповідно до Рішення сесії Житомирської обласної ради від 13.01.2009 №724⁸ в розмірі 30 відсотків.

Отже, відсутність відповідного обладнання та інвентарю, призвело до непродуктивних витрат на утримання перукарських та косметичних працівників в сумі 92,22 тис. грн, до зменшення чистого прибутку на відповідну суму та, як наслідок обласним бюджетом недоотримано частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до обласного бюджету комунальними унітарними підприємствами в розмірі 30 відсотків.

2.2.2 Недотримання Підприємством принципу ефективності та економії при здійсненні фінансово-господарської діяльності.

Під час аудиту досліджувалось питання дотримання Підприємством принципу ефективності та економії при здійсненні фінансово-господарської діяльності, зокрема дотримання вимог Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV¹ (далі - ГКУ).

Так, в ході проведення аудиту встановлено, що протягом 2013-2017 років та 9 місяців 2018 року Підприємством сплачено штрафних санкцій за реалізовану продукцію з магазину, а саме 1 пляшка горілки (без наявності ліцензії), за не оприбуткування в повній мірі фактичних надходжень в кафе, штраф за порушення законодавства про захист прав споживачів, штраф від подання невірної податкової декларації, штраф за відшкодування коштів за подарунки, штраф за наднормативні викиди забруднюючих речовин, штраф та пеня з екологічного податку, пеня за несвоєчасну плату за землю на загальну суму 22120,06 грн, в тому числі: в 2013 році – 6700,0 грн, в 2014 році – 13846,5 грн, в 2015 році – 1299,88 грн, в 2016 році – 101,26 грн, в 2017 році – 108,30 грн та протягом 9 місяців 2018 року – 64,12 гривень. (Додаток 5).

Виходячи з вищевикладеного, сплата Підприємством протягом періоду, що підлягав аудиту, штрафних санкцій в загальній сумі 22120,06 грн призвело до непродуктивних витрат.

Отже, сплата в 2013-2017 роках та протягом 9 місяців 2018 року штрафних санкцій в сумі 22,12 тис. грн, призвела до непродуктивних витрат та до зменшення чистого прибутку на відповідну суму, не сплати до обласного бюджету частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до обласного бюджету комунальними унітарними підприємствами в розмірі 30 відсотків.

2.3 Недоліки в управлінні доходами, що призвели до їх втрат.

2.3.1 Несвоєчасність внесення змін у вартість путівки, при зростанні фактичних витрат, свідчить про можливе упуцнення Підприємством вигод.

Аудитом встановлено, що Підприємством на 2013 – 2017 роки та на 9 місяців 2018 року розроблялись та затверджувались калькуляції витрат при визначенні вартості путівки.

Формування економічно обґрунтованих цін на путівку Підприємством проводиться на підставі планово-розрахункової калькуляції собівартості еталона - 2-х місний номер з усіма зручностями.

Аудитом встановлено, що витрати, які включаються до собівартості продукції, виконаних робіт та наданих послуг, групуються за елементами витрат та в повній мірі відповідають П(С)БО 16 «Витрати»⁴, а саме:

- прямі матеріальні витрати, які включають в себе витрати на лікувальні процедури та медикаменти; витрати на харчування, в тому числі вартість продуктів харчування; витрати на культурно масові заходи; експлуатаційні витрати; інші витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати: відрахування на соціальні заходи; амортизація основних фондів; податки та збори;
- загальновиробничі витрати.

Крім того, до вартості путівки включаються такі статті витрат, як адміністративні витрати, витрати на збут та інші витрати (інші операційні, фінансові витрати та інші витрати).

Слід зазначити, що відповідно п. 21 П(С)БО 9 «Запаси»⁵, оцінка та вибуття запасів за нормативними затратами полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін. Для забезпечення максимального наближення нормативних затрат до фактичної норми затрат і ціни повинні регулярно у нормативній базі перевірятися і переглядатися. Оцінка продукції за нормативними затратами коригується до фактичної виробничої собівартості.

Під час аудиту, проведено аналіз вартості витрат на харчування, в тому числі вартість продуктів харчування, включених до калькуляції витрат вартості путівки на 2013-2017 роки та за 9 місяців 2018 року з фактично понесеними Підприємством витратами та встановлено, що в окремих випадках фактично понесені витрати на харчування значно перевищують розрахунок витрат включених в калькуляцію вартості путівок.

Так, в ході аудиту, аудиторською групою проведено розрахунок можливо упущених Підприємством вигод внаслідок несвоєчасного внесення змін в калькуляції витрат на харчування при розрахунку вартості путівок. Відповідно до розрахунку загальна сума упущених вигод складає 1138980,74 грн, в тому числі за 2013 рік – 51710,30 грн, за 2015 рік – 381127,58 грн, за 2016 рік – 180580,93 грн, за 2017 рік – 447229,53 грн та за 9 місяців 2018 року – 78333,10 гривень. (Додаток б)

Вищевказаний факт свідчить про можливе упущення Підприємством вигод в загальній сумі 1138980,74 гривень.

Отже, несвоєчасно внесені зміни до калькуляції, внаслідок збільшення вартості харчування, призвело до можливого упущення Підприємством

вигод в сумі 1138,98 тис. грн, до зменшення чистого прибутку на відповідну суму та обласним бюджетом недоотримано частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до обласного бюджету комунальними унітарними підприємствами в розмірі 30 відсотків.

2.3.2 Не дотримання внутрішньо-розпорядчих документів за період з 01.07.2013 по 30.09.2018 призводить до можливого упущення Підприємством вигод.

Шляхом аналізу розрахунків з фізичними особами, яким Підприємство реалізовувало санаторно-курортні путівки за готівку, встановлено, що значній частині осіб, поверталися кошти за не використані ліжко-дні по путівкам.

Так, відповідно до «Правил санаторного режиму КП ЖОЛСЦРЗ «Дениші», затверджених наказом головного лікаря Підприємства від 01.07.2008 № 112-у (далі-Правила), при передчасному виїзді відпочиваючих із санаторію по путівкам придбаних за готівку, кошти за невикористані календарні дні повертаються за мінусом 25 % від їх вартості на користь Підприємства, як це передбачено Правилами.

Згідно п. 2 Наказу по Підприємству від 02.03.2018 №48-У «Про реалізацію путівки за готівку та повернення коштів», повернення коштів за невикористані ліжко-дні по путівках, придбаних за готівку, здійснюється в термін не менше 3 днів лише по об'єктивних причинах (захворювання, переведення в лікарню).

Аудиторським дослідженням встановлено, що Підприємство в окремих випадках, в періоді, що підлягає аудиту, повертало відпочиваючим при передчасному виїзді за невикористані ліжко-дні кошти в повному обсязі вартості не добутих ліжко-днів, без зняття 25 % від їх вартості на користь Підприємства.

В ході аудиту, проведено розрахунок коштів які Підприємство отримало б, якби дотримувалось Правил, при поверненні коштів фізичним особам внаслідок передчасного виїзду за невикористані ліжко-дні, загальна сума яких становить 137666,75 грн, в тому числі за період з 01.07.2013 по 31.12.2013 року – 7601,25 грн, у 2014 році - 10026,25 грн, у 2015 році - 23328,0 грн, у 2016 році – 34940,0 грн, у 2017 році – 32640,0 грн та з 9 місяців 2018 року – 29131,25 грн, які є одним із резервів збільшення доходів Підприємства. (Додаток 7)

Вищевказаний факт свідчить про можливе упущення Підприємством вигод в загальній сумі 137666,75 гривень.

Отже, не зняття 25 % вартості повернутих коштів фізичним особам за невикористані ліжко-дні свідчить про можливе упущення Підприємством вигод в сумі 137,67 тис. грн, що призвело до зменшення чистого прибутку на відповідну суму та обласним бюджетом недоотримано

частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до обласного бюджету комунальними унітарними підприємствами в розмірі 30 відсотків.

2.3.3 Невикористання наявного ліжкового фонду призвело до невиконання показників фінансового плану та зменшення чистого прибутку.

Проведеним в ході аудиторського дослідження аналізом використання (завантаженості) наявного ліжкового фонду в Підприємстві, встановлено, що за 2015 рік план ліжкового фонду виконано на 58,08 % та складає 93701 л/днів, при запланованій кількості 161330 л/днів, за 2016 рік - на 58,03 % та складає 93678,5 л/днів, при плані 161430 л/днів, за 2017 рік - на 59,05 % та складає 95266,5 л/днів, при плані 161330 л/днів, та за 9 місяців 2018 року виконано план на 63,54 % та складає 76670,5 л/днів, при запланованій кількості 120666 л/днів.

Так, протягом 2015 року фактично не виконано план в кількості 67629 л/днів, у 2016 році не виконано план в кількості 67751,5 л/днів, у 2017 році Підприємством не виконано план в кількості 66103,5 л/днів та за 9 місяців 2018 року не виконано план в кількості 43995,5 л/днів. (Додаток 8)

Слід зазначити, що відповідно Статутів від 27.03.2009 № 769⁹ та від 19.05.2016 № 243¹⁰ основним із напрямків діяльності Підприємства є: організація та надання санаторно-курортного лікування хворому дорослому населенню; організація та надання платних медичних послуг, послуг з проживання, харчування та інших послуг.

Крім цього, згідно п. 6.5 Контракту¹¹ керівник зобов'язується забезпечити виконання показників ефективності використання комунального майна і прибутку, а також майнового стану Підприємства згідно з фінансовим планом.

Однак, як встановлено аудиторським дослідженням фактичні показники чистого доходу (виручка) порівняно з плановими у 2013 році виконані лише на 81,78 %, у 2014 році – на 58,1 %, у 2015 – на 89,30 %, у 2016 році – на 84,48 %, у 2017 році – на 81,86 % та за 9 місяців 2018 року виконані – на 88,02 %.

Також, аналізуючи чистий прибуток за досліджуваний період встановлено, що існують тенденції невиконання планових показників, зокрема: у 2014 році був збиток в сумі 1564,0 тис. грн, при запланованому чистому прибутку 787,0 тис. грн, у 2015 році при запланованому чистому прибутку в сумі 344,0 тис. грн, фактично виконано плановий показник на 33,43 % та отримано 115,0 тис. грн, у 2017 році при запланованому в сумі 394,0 тис. грн, фактично виконано плановий показник на 29,70 % та отримано 117,0 тис. гривень.

Слід зазначити, що на Підприємстві з 2014 року існує незаймана посада менеджера з реклами, який відповідно до посадових інструкцій здійснює комплекс робіт з реклами і стимулювання збуту санаторно-курортних послуг

Проте, з 2017 року працює менеджер зі збуту, який відповідно до посадової інструкції повинен здійснювати комплекс робіт з надання та стимулювання збуту санаторно-курортних послуг.

Однак, неповне використання Підприємством наявного ліжкового фонду, може свідчити про невиконання, в повній мірі, своїх посадових обов'язків менеджером зі збуту.

Отже, відсутність менеджера з реклами та не в повній мірі виконання своїх посадових обов'язків менеджером зі збуту призвели до не використання, в повному обсязі наявного ліжкового фонду, невиконання показників фінансового плану та зменшення чистого прибутку.

2.4 Результати дослідження відповідності наказів про облікову політику Підприємства вимогам нормативно-правових актів.

Облікова політика Підприємства визначена Наказом «Про облікову політику підприємства» від 01.01.2010¹⁴, який виданий на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV².

Так, дослідженням відповідності вищевказаного наказу Підприємства, вимогам чинного законодавства встановлено, що наказ «Про облікову політику підприємства»¹⁴ має деякі невідповідності «Положенню про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213⁶ (далі – Положення № 1213), а саме : періодичності (періоду) зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку; переоцінки необоротних активів; періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, як це передбачено п. 2 розділу II Положення № 1213⁶. (Додаток 8).

Крім того, аудиторським дослідженням встановлено, що Підприємством використовується для ведення бухгалтерського обліку програма ІС «Бухгалтерія». Перевірка, обробка первинних документів відбувається працівниками бухгалтерії, які несуть відповідальність за оброблені дані. Остаточний контроль за правильністю, достовірністю відображення даних в бухгалтерському обліку здійснює головний бухгалтер.

Отже, наказ «Про облікову політику підприємства» за 2013-2018 роки не в повному обсязі відповідає вимогам Положення № 1213⁶.

Слід відмітити, що в ході проведення аудиту наказ «Про облікову політику підприємства» приведений у відповідність та в повній мірі відповідає вимогам Положенню № 1213⁶.

2.5 Організація внутрішнього контролю та її негативний вплив на результати діяльності.

Впродовж періоду, що досліджувався, директор Підприємства самостійно вирішував всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені Статутом Підприємства від 27.03.2009 №769⁹ та від 19.08.2016 № 243¹⁰ до компетенції Засновника.

Відповідно до Статуту Підприємства від 27.03.2009 №769⁹, директор Підприємства несе повну відповідальність за стан діяльності Підприємства.

Попередня оцінка системи внутрішнього контролю полягає у дослідженні сукупності внутрішніх правил та процедур контролю, що запроваджені керівництвом об'єкта аудиту для досягнення поставленої мети, забезпечення стабільного і ефективного функціонування об'єкта аудиту, дотримання внутрішньої господарської політики, збереження, раціонального та економічного використання активів, викриття фальсифікацій та запобігання помилкам, подання достовірної фінансової звітності.

Дослідження змісту Контракту від 21.07.2016¹¹ між керівником Підприємства і Органом управління засвідчило наявність зобов'язань щодо забезпечення керівником виконання показників ефективності використання комунального майна і прибутку, а також майнового стану підприємства згідно з фінансовим планом. (Додаток 9)

Наказ про розподіл обов'язків між працівниками Підприємства у випадку відсутності керівника - наявний; положення про відділи чи інші структурні підрозділи Підприємства - наявні; посадові інструкції відповідальних фахівців - наявні.

Графік документообігу - наявний, правила прийому документів на виконання, їх реєстрації та обробки - наявні. Положення про дотримання законодавства щодо зберігання та знищення бухгалтерських документів - наявне.

Ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснює бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером – вища освіта, в досліджуваному періоді не проходив підвищення кваліфікацій.

Підрозділ внутрішнього контролю (аудиту) на Підприємстві відсутній.

Отже, враховуючи викладене, система внутрішнього контролю Підприємства не в повній мірі забезпечує виявлення можливих ризиків та є недостатньою для попередження суттєвих порушень та недоліків у його діяльності, які виявлені в ході аудиторського дослідження. За результатами проведеного аудиту системі внутрішнього контролю Підприємства надано умовно позитивну оцінку.

III. ВИСНОВКИ

Загальна оцінка ефективності управління Підприємством та використання його активів проведена за сукупністю фінансових коефіцієнтів, які характеризують дохідність активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність і показала, що впродовж досліджуваного періоду на Підприємстві

спостерігаються певні як позитивні так і негативні тенденції. Зокрема, спостерігається, хоч і не значне, але підвищення ефективності господарської діяльності, про що свідчить проведений в ході аудиту аналіз.

Загалом, за проведеною оцінкою сукупності коефіцієнтів, що характеризують фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Підприємству за 2013, 2015, 2016 та за 9 місяців 2018 року надано високу, а за 2014 та 2017 рік надано незадовільну оцінку його діяльності.

Водночас, за результатами аудиту встановлено ряд чинників, що мали негативний вплив на повноту отримання доходів, обґрунтованості понесених витрат, достовірності їх формування і відображення в обліку і звітності, та які наведено нижче.

- несвоєчасно внесені зміни до калькуляції, внаслідок збільшення вартості харчування, призвело до можливого упущення Підприємством вигод в сумі 1138,98 тис. грн та до зменшення чистого прибутку на відповідну суму;

- не зняття 25 % вартості повернутих коштів фізичним особам за невикористані ліжко-дні свідчить про можливе упущення Підприємством вигод в сумі 137,67 тис. грн, що призвело до зменшення чистого прибутку на відповідну суму;

- відсутність відповідного обладнання та інвентарю, призвело до непродуктивних витрат на утримання перукарських та косметичних працівників в сумі 92,22 тис. грн та до зменшення чистого прибутку на відповідну суму;

- сплата в 2013-2017 роках та протягом 9 місяців 2018 року штрафних санкцій в сумі 22,12 тис. грн, призвело до непродуктивних витрат та до зменшення чистого прибутку на відповідну суму;

- відсутність менеджера з реклами та не в повній мірі виконання своїх посадових обов'язків менеджером зі збуту призвели до не використання, в повному обсязі наявного ліжкового фонду, невиконання показників фінансового плану та зменшення чистого прибутку.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З урахуванням результатів аудиту, а також з метою покращення фінансового стану Підприємства та внесення якісних змін в управлінні Підприємством рекомендується:

1. Проводити перерахунок калькуляцій та змінювати вартість путівок, по мірі зростання собівартості надання послуг, що дасть змогу отримати Підприємством додатковий економічний ефект.

2. Проводити діяльність з дотримання внутрішньо-розпорядчих документів, що дасть змогу збільшити сукупний дохід Підприємства.

3. За рахунок власних надходжень (чистого прибутку) забезпечити необхідним обладнанням та інвентарем перукарню, розширити перелік

перукарських та косметичних послуг, що дасть змогу залучити більшу кількість відвідувачів, та як наслідок отримати додатковий дохід Підприємства.

4. З метою уникнення нарахування та сплати штрафних санкцій проводити господарську діяльність Підприємства відповідно чинного законодавства, що призведе до зменшення непродуктивних витрат та в свою чергу вплине на покращення його фінансового стану.

5. З метою забезпечення, в повній мірі, використання наявного ліжкового фонду, керівництву Підприємства посилити контроль за виконанням своїх посадових обов'язків менеджером зі збуту та вжити заходи щодо зайняття вакантної посади менеджера з реклами.

6. Переглянути діючу систему внутрішнього контролю Підприємства з метою недопущення та попередження порушень, недоліків у роботі, включити до штату працівника чи визначити відповідальну особу щодо здійснення функцій внутрішнього контролю. Притягнути до відповідальності осіб, за неналежне виконання своїх службових обов'язків, що призвело до виявлених в ході аудиту порушень та недоліків.

Рекомендації просимо розглянути та в місячний термін повідомити Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області про вжиті заходи.

Провідний державний фінансовий інспектор
відділу контролю в аграрній галузі, екології
та природокористування Управління
Північного офісу Держаудитслужби
в Житомирській області



О. Поліщук

Один примірник аудиторського звіту отримав: "14" 12 2018 року:

Директор Інвестсвіт СБ



ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. «Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (зі змінами).
4. «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.
5. «Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246.
6. «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.
7. «Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.
8. Рішення сесії Житомирської обласної ради від 13.01.2009 №724.
9. Статут Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради від 27.03.2009 №769.
10. Статут Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради від 19.05.2016 №243.
11. Контракт, укладений з директором Підприємства.
12. Фінансові плани Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради та звіти про виконання фінансових планів за 2015 - 2017 роки та I квартал 2018 року.
13. Фінансова звітність Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради за 2015-2017 роки та I квартал 2018 року.
14. Накази «Про облікову політику Підприємства», від 01.01.2010.
15. <http://denyshi.com.ua/uk/2/14/>.

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради за період з 01.07.2013 по завершений місяць 2018 року

(найменування об'єкта аудиту)

Провідний державний фінансовий інспектор відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Управління Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області Поліщук Олег Миколайович

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

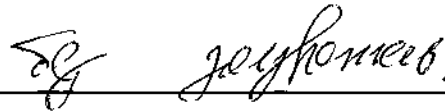
та


Директор Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради Жалінський Віктор Броніславович

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


розглянули та обговорили аудиторський звіт діяльності Комунального підприємства «Житомирський обласний лікувально-санаторний центр радіаційного захисту» для дитячого та дорослого населення «Дениші» Житомирської обласної ради за період з 01.07.2013 по завершений місяць 2018 року

Аудиторський звіт підписано: _____




(підпис)

О.М. Поліщук
(ініціали, прізвище)


(підпис)

В.Б. Жалінський
(ініціали, прізвище)

«14» 12 2018 року

«14» 12 2018 року