

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

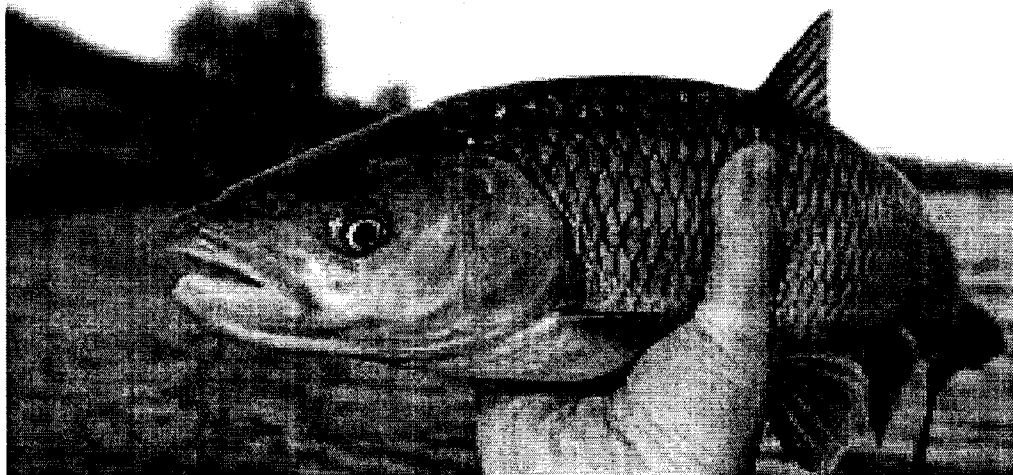
**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

21.12.2018

№ 07-33/004

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами державного фінансового аудиту
діяльності Державного підприємства «Іркліївський
розплідник рослинорідних риб» за період з 01.01.2015 по
31.08.2018**



Черкаси 2018

ЗМІСТ

I. ВСТУП

1.1. Інформація про діяльність об'єкту аудиту

1.2. Обґрунтування проведення аудиту

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

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

2.2. Стан виконання фінансових планів

2.3. Аналіз основних показників виробничої діяльності Підприємства

III. Дослідження ризикових операцій фінансово-господарської діяльності ДП «Іркліївський розплідник рослинорідних риб»

3.1. Планування роботи та затвердження основних показників діяльності Підприємства

3.2. Нормативно-правове регулювання діяльності Підприємства

3.3. Дотримання законодавства при зарибленні Кременчуцького водосховища, в ході виконання обласної програми розвитку рибного господарства водоюм Черкаської області

3.4. Дотримання принципу ефективності та економії при здійсненні витрат

3.5. Стан використання та збереження необоротних активів

3.6. Стан претензійно-позовної роботи. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості

IV. Висновки

V. Рекомендації

VI. Додатки

I. ВСТУП

1.1 Інформація про діяльність об'єкта аудиту

Іркліївський риборозплідник розташований на лівому березі мілководної зони Кременчуцького водосховища, у Лісостеповій зоні України. Клімат місцевості помірно – континентальний, з теплим довготривалим літом і відносно холодною зимою.

За проектом Іркліївський риборозплідник призначений для вирощування дволіток рослиноїдних риб далекосхідного комплексу, з метою зариблення Кременчуцького водосховища, як біологічний меліоратор для боротьби із синьо – зеленими водоростями та поповнення рибних запасів білого товстолоба та білого амура. Вони є біологічними меліораторами водойм, поліпшують якість води, не потребують штучних кормів і є цінною дієтичною харчовою продукцією.

Технічний проект господарства розроблений згідно з відповідними постановами уряду УРСР і договором з Головним управлінням рибного господарства внутрішніх водойм України «Укрголоврибгоспом» від 6 квітня 1977 року.

У 1983 році, згідно з наказом Мінрибгоспу СРСР Укрголоврибгосп змінив план будівництва вирощувальних ставів другого порядку. При цьому довжина гребель, каналів і кількість гідротехнічних споруд на ставах значно скоротилася.

Проектом реконструкції риборозплідника були передбачені також інші удосконалення, перехід від монокультури рослиноїдних риб на вирощування їх у полікультурі з коропом, для повнішого використання природної кормової бази. Будівництво господарства було розпочато у 1985 році, але через рік було призупинено, а у 1992 році припинено фінансування будівництва і риборозплідник залишився недобудованим.

У 1994 році було введено у експлуатацію зареєстроване державне підприємство «Іркліївський риборозплідник рослиноїдних риб». Згодом було добудовано та очищено від очерету більшість ставів, споруджено інкубаційний цех, насосні станції, будинок рибалки, виробничі приміщення, гаражі, склади тощо.

Закріплена за підприємством площа землекористування становить 1240 га, із них площа дзеркала ставів 1150 га.

Водопостачання ставів та їх водоспуск у господарстві здійснюють за допомогою двох насосних станцій. Іркліївський риборозплідник – повносистемне господарство. Основне його призначення – вирощування дволіток коропових риб, як рибопосадкового матеріалу для зариблення Кременчуцького водосховища. Але, з метою розвитку господарства здійснюється також вирощування товарної риби. Підприємство має комбікормовий цех, який може виготовляти до 60 т комбікормів за добу, для власних потреб і реалізації.

Побудований інкубаційний цех, обладнаний інкубаційними апаратами для коропових і осетрових видів риб, із сезонною потужністю 45 млн. екземплярів личинок.

Окрім коропа, товстолоба, білого амура, а також щуки та сомів на Іркліївському риборозпліднику вирощують осетрові – стерлядь і веслоніс. Осетрові вважаються однією з найцінніших прісноводних риб, які лише у 2000 році з'явилася у водоймах рибного господарства. Наразі ж реалізація цієї цінної прісноводної риби набирає обертів.

Нинішня потужність підприємства – 1000 тонн товарної риби на рік, яка поставляється на ринки України.

Відповідно до Статуту затвердженого наказом Державного агентства рибного господарства України від 30.12.2013 № 474, ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІРКЛІЇВСЬКИЙ РОЗПЛІДНИК РОСЛИНОЇДНИХ РИБ» (далі - Підприємство) засновано Державним агентством рибного господарства України на основі державної власності та підпорядковується йому.

Підприємство створене з метою одержання прибутку, залучення фізичних та юридичних українських осіб до спільної діяльності з насичення споживчого ринку послугами (роботами, товарами) та реалізація на основі отримання прибутку, інтересів Органу управління, Підприємства, а також економічних інтересів трудового колективу.

Підприємство є юридичною особою та володіє закріпленим за ним на праві господарського відання майном.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Підприємства є:

- введення рибного господарства, рибогосподарської меліорації, відтворення та раціональне використання водних живих ресурсів, розведення цінних порід риб, рибництво, рибальство;
- зміцнення матеріально-технічної бази і впровадження у виробництво прогресивних технологій, досягнення науки, техніки, передового офісу;
- встановлення стабільних господарських зв'язків для забезпечення ефективної діяльності Підприємства.

Підприємство керується в своїй діяльності Конституцією України, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства аграрної політики та продовольства України та Державного агентства рибного господарства України, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими органами виконавчої влади, органами контролю, Статутом. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження: – с. Іркліїв, Чорнобаївський район, Черкаська область, 19950.

Середньооблікова чисельність штатних працівників налічувала: у 2015 році - 69 осіб, у 2016 році – 81 особа, у 2017 році – 75 осіб у 2018 році - 76 осіб.

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

з правом першого підпису:

- директор – Сіпачов С.В. - з 01.01.2015 по 23.05.2016;
- заступник директора – Рябокінь А.Б. - з 03.06.2016 по 24.06.2016;
- в.о. директора – Рябокінь А.Б. - з 21.03.2017 по 13.10.2017;
- директор Піддубний С.Г. – з 13.10.2017 по теперішній час.

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер – Черепанський Валерій Анатолійович – з 11.02.2003 по 23.02.2016; Піддубна Тетяна Валеріївна – з 24.02.2016 по 29.10.2017; Бутко-Марія Антонівна – з 30.10.2017 – по теперішній час.

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

Повна назва	Державне підприємство «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб»
Код ЄДРПОУ	21353501
Правовий статус об'єкта	Юридична особа
Місцезнаходження	19950, Черкаська обл., Чорнобаївський район, с. Іркліїв, вул. Приморська, б. 72
Організаційно – правова форма господарювання	Державне підприємство
Основний вид економічної діяльності	03.12 Прісноводне рибальство; 03.22 Прісноводне рибництво (аквакультура) (основний); 46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками; 47.23 Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та молюсками в спеціалізованих магазинах
Керівник	Піддубний Сергій Григорович

1.2 Обґрунтування проведення аудиту

Аквакультура є однією із найбільш перспективних та водночас недооцінених сфер господарської діяльності в АПК України, яка при

раціональному використанні водних ресурсів здатна у короткі терміни забезпечити споживачів рибою та рибною продукцією широкого асортименту.

Однак, незважаючи на важливість розвитку аквакультури, рівень забезпеченості рибною продукцією вітчизняного виробництва критично низький та не відповідає обґрунтованим нормам споживання. Відповідно набуває значної актуальності дослідження перспективних напрямів розвитку інтенсивного рибництва та реалізації економічного потенціалу галузі.

Підприємство є базовим виконавцем обласної Програми з розвитку рибного господарства водойм Черкаської області на 2014-2020 роки, яка спрямована на вирішення не лише продуктової, а і екологічної проблеми, адже зариблення Кременчуцького водосховище рослинорідним зарибком скорочує вміст зеленої водорості, внаслідок чого покращується екологічний стан Дніпра.

Потужність підприємства по вирощуванню дворічок рослинорідних риб становить 5 млн. екземплярів у рік.

Фактично, за даними звітності Підприємством вирощено дворічок рослинорідних риб у 2015 році - 0,4 млн екземплярів, у 2016 – 0,9 млн. екземплярів, у 2017 році – 1,1 млн. екземплярів.

Метою державного фінансового аудиту діяльності ДП «Іркліївський розплідник рослинорідних риб» є оцінка ступеня досягнення та виконання завдань та обов'язків, покладених на Підприємство, а саме забезпечення зберігання, ефективного використання та експлуатація державного майна, розроблення та впровадження нових технологій вирощування риби, ефективного промислу водних біоресурсів та з метою визначення ефективності і законності використання фінансових ресурсів і майна, інших активів, повноти та правильності формування доходів і витрат, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності.

Аудит проведено відповідно до пункту п. 4.3.5.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на III квартал 2018 року, відповідно до Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (зі змінами), та Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 № 728.

Обсяг охоплений аудитом ресурсів (коштів та майна) становить понад 99 млн. гривень.

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

2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

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

Таблиця 1, тис. грн.

Стаття	2015	2016	2017
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13113,0	23681,0	28000,0
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12943	18867	21020
% в доходах	99	80	75
Валовий:			
прибуток	1701	4814	6980
збиток			
Інші операційні доходи	2113	1897	174
Адміністративні витрати	994	1038	1090
Витрати на збут	39	394	1144
Інші операційні витрати	552	1517	3445
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	698	3762	1475
збиток			
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	698	3762	1475
збиток			
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	698	3762	1475
збиток			

Для проведення поглибленого аналізу фінансових результатів діяльності Підприємства розраховані фінансові показники відповідно до Методики аналізу фінансово – господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006

№170.

Аналізом структури та динаміки активів Підприємства станом на 31.12.2017 встановлено, що 49,5 % активів становлять оборотні активи, (в їх структурі 86,9 % - запаси, з яких 39,9% - незавершене виробництво) та 50,5% активів становлять необоротні активи.

В порівнянні з 2015 роком, на кінець 2017 року вартість активів збільшилась на 1612,0 тис. грн.. Коефіцієнт зростання вартості активів більше 1 і становить 1,05, що свідчить про розширення Підприємством у звітному періоді господарської діяльності.

Аналізом динаміки дебіторської заборгованості та динаміки зобов'язань підприємства встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.12.2017 коефіцієнт зростання дебіторської заборгованості складає 9,7, що свідчить про збільшення дебіторської заборгованості в цілому. Абсолютне зростання дебіторської заборгованості становило 200,0 тис. грн та станом на 31.12.2017 року обліковувалася дебіторська заборгованість в сумі 223,0 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки власного капіталу встановлено, що коефіцієнт зростання власного капіталу, який становить 1,04 нижчий від коефіцієнту зростання вартості активів, який становить 1,05, що свідчить про скорочення власних джерел фінансування діяльності Підприємства (прибутку, використання резервів).

Аналізом структури та динаміки зобов'язань Підприємства встановлено, що протягом періоду який підлягав аудиту зросла кредиторська заборгованість Підприємства. В структурі поточних зобов'язань Підприємства зросла заборгованість за розрахунками з бюджетом (коефіцієнт зростання – 36,6) та розрахунками за товари, роботи, послуги (коефіцієнт зростання – 9,3). В той же час зменшилась кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (коефіцієнт зростання – 0,7).

Коефіцієнт зростання кредиторської заборгованості, який становить 2,24 більший за коефіцієнт зростання вартості активів який становить 1,05, що свідчить про погіршення платоспроможності Підприємства.

Аналізом дохідності активів Підприємства встановлено, що коефіцієнт зростання сукупного доходу складає 2,49, а коефіцієнт доходності активів – 2,36, що може свідчити про зниження ефективності використання майна Підприємства.

Аналізом структури та динаміки фінансових результатів Підприємства встановлено, що коефіцієнт зростання валового прибутку складає 41,06; коефіцієнт зростання фінансового результату від операційної діяльності складає 2,11, коефіцієнт зростання фінансового результату від звичайної діяльності складає 2,11, коефіцієнт зростання чистого прибутку – 1,59.

Розраховані показники аналізу ефективності фінансово-господарської діяльності засвідчили про задовільний фінансовий та майновий стан

Підприємства.

2.2 Стан виконання фінансових планів Підприємства

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

Фінансовий план на 2015 рік затверджений 02.07.2014, на 2016 рік - 14.07.2015, на 2017 рік - 31.08.2016, на 2018 рік - 17.07.2017.

Відповідно до затверджених фінансових планів передбачено щорічне отримання *прибутку* : у 2015 році - 570 тис.грн., у 2016 році - 584 тис.грн, у 2017 році - 1009 тис.грн, за I півріччя 2018 року – 436 тис.грн.

Виконання вказаного показника Підприємством забезпечено на рівні 122,5% у 2015 році, 644,2% у 2016 році, 119,9 % у 2017 році та 58% за I півріччя 2018 року.

За результатами проведеного аналізу показників фінансових планів за доходами за 2015-2017 роки встановлено, що основним показником дохідності є фактичні показники чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, які протягом аналізованого періоду мали позитивну динаміку.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2015 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 7500,0 тис. грн., Підприємством отримано 13113,0 тис. грн, що на 5613,0 тис. грн (або на 74%) більше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 12943,0 тис.грн, що на 6913,0 тис.грн (або на 114,6%) більше запланованого.

При плановому значенні адміністративних витрат 850,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 994,0 тис.грн, що на 17% більше запланованого.

При плановому значенні операційних доходів 450,0 тис.грн, фактично Підприємством отримано 2113,0 тис.грн, що на 370% більше запланованого.

При плановому значенні інших операційних витрат 300,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 552,0 тис.грн, що на 84% більше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 570,0 тис. грн., фактично Підприємством

отримано чистий прибуток в сумі 698,0 тис.грн., що на 22% більше запланованого.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2016 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 8330,0 тис. грн, Підприємством отримано 23681,0 тис. грн, що на 15351,0 тис. грн (або 184,3%) більше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 18867,0 тис.грн, що на 11978,0 тис.грн (або на 174,2%) більше запланованого.

При плановому значенні адміністративних витрат 1000,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 1038,0 тис.грн, що на 4 % більше запланованого.

При плановому значенні витрат на збут 200,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 394,0 тис.грн, що на 97 % більше запланованого.

При плановому значенні операційних доходів 650,0 тис.грн, фактично Підприємством отримано 1897,0 тис.грн, що на 192 % більше запланованого.

При плановому значенні інших операційних витрат 300,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 1517,0 тис.грн, що на 405% більше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 584,0 тис. грн, фактично Підприємством отримано чистий прибуток 3762,0 тис.грн., що на 544% більше запланованого.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за 2017 рік* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 12800,0 тис. грн, Підприємством отримано 28000,0 тис. грн, що на 15200,0 тис. грн (або 118,8%) більше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 21020,0 тис.грн, що на 11217,0 тис.грн (або на 114,4%) більше запланованого.

При плановому значенні адміністративних витрат 1261,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 1090,0 тис.грн, що на 14 % менше запланованого.

При плановому значенні витрат на збут 662,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 1144,0 тис.грн, що на 73 % більше запланованого.

При плановому значенні операційних доходів 305,0 тис.грн, фактично Підприємством отримано 174,0 тис.грн, що на 43 % більше запланованого.

При плановому значенні інших операційних витрат 370,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 3445,0 тис.грн, що на 830% більше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 1009,0 тис.грн., фактично Підприємством отримано чистий прибуток 1210,0 тис.грн., що на 20% більше запланованого.

Аналізом виконання основних показників *фінансового плану за I півріччя 2018 року* встановлено, що при плановому значенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт і послуг в сумі 19330,0 тис. грн, Підприємством отримано 16046,0 тис.грн, що на 3284,0 тис. грн (або 17%) менше планового показника. Разом з тим, фактична собівартість продукції становила 11407,0 тис.грн, що на 2050,0 тис.грн (або на 18%) менше запланованого.

При плановому значенні адміністративних витрат 938,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 715,0 тис.грн, що на 23% менше запланованого.

При плановому значенні витрат на збут 869,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 711,0 тис.грн, що на 16 % менше запланованого.

При плановому значенні операційних доходів 70,0 тис.грн, фактично Підприємством отримано 91,0 тис.грн, що на 31 % більше запланованого.

При плановому значенні інших операційних витрат 2500,0 тис.грн, фактично Підприємством витрачено 2340,0 тис.грн, що на 6,4 % менше запланованого.

При плановому значенні отримання фінансового результату діяльності у вигляді чистого прибутку в сумі 1636,0 тис. грн., фактично Підприємством отримано чистий прибуток 964,0 тис.грн., що на 41% менше запланованого.

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

Так, при фактичних доходах від реалізації продукції за 2015 рік 13113,0 тис.грн, заплановані доходи на 2016 рік становлять 8330,0 тис.грн (факт 23681,0 тис.грн), на 2017 рік – 12800,0 тис.грн.(факт – 28000,0 тис.грн).

Аналогічна ситуація з плануванням витрат. Фактичні витрати на сировину та основні матеріали у 2015 році становили 5876,0 тис.грн, заплановані на 2016 рік – 2618,0 тис.грн (факт - 9433,0 тис.грн), на 2017 рік – 3140,0 тис.грн. (факт – 9458,0 тис.грн).

2.3 Аналіз основних показників виробничої діяльності Підприємства

Площа виробничих потужностей водних об'єктів Підприємства становить 1150 га, в тому числі: нагульні стави - 797 га, вирощувальні стави – 306 га, зимувальні стави – 12 га, карантинні стави - 3 га, ремонтно-маточні стави – 32 га.

Аналіз обсягів виробництва продукції аквакультури в розрізі досліджуваних років наведено у таблиці 2.

Таблиця 2, тис. шт.

Вирощування рибопосадкового матеріалу

	2015	2016	% до 2015	2017	% до 2015
Отримано личинки в інкубаційних цехах	12333	17443	141,4	37388,45	303,2
Вирощено та виловлено рибу посадкового матеріалу					
Ставки - всього:	6834	6151,8	90,0	8208,3	120,1
цьоголітки	1767	2415,3	136,7	3637	205,8
однорічки	3629	1564	43,1	1980	54,6
дволітки	1027	1227	119,5	1477,3	143,8
дворічки	411	945,5	230,0	1114	271,0
Посаджена на зимівлю	2794	3623,5	129,7	4686	167,7
цьоголітки	1767	2411,3	136,5	3626	205,2
дволітки	1027	1212,2	118,0	1060	103,2

Щорічне збільшення обсягів вирощування рибу посадкового матеріалу прогнозовано дає щорічне збільшення обсягів вирощування товарної риби, яка є основним джерелом доходів Підприємства.

Аналіз обсягів вирощування та реалізації товарної продукції

Таблиця 3

	2015	2016	% до 2015	2017	% до 2015
Площа зариблених водних об'єктів, га	797	797		797	
вирощено всього, тонн	810,05	957,119	118,2	904,78	111,7
виловлено всього, тонн	810,05	957,119	118,2	904,78	111,7
реалізовано всього, тонн	536,3	845,3	157,6	810,3	151,1
на суму, тис.грн	12557,2	24909,7	198,3	27834,0	221,6

III. Дослідження ризикових операцій фінансово-господарської діяльності ДП «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб»

3.1 Планування роботи та затвердження основних показників діяльності Підприємства

Фактор ризику: відсутність стратегії розвитку Підприємства, дієвого бізнес-планування, гнучкої цінової політики та аналізу ринкових чинників

впливає на ефективність його роботи.

Розрахунок щорічних планових показників фінансової діяльності здійснюється Підприємством на рівні показників попередніх років, без урахування прогнозованих обсягів виробництва.

Підприємство має трирічний цикл виробництва основного продукту – товарної риби. Збільшення обсягів вирощування рибосадкового матеріалу в поточному році призведе до збільшення обсягів вирощеної товарної риби через 2 роки, що передбачає послідує щорічне збільшення витрат і доходів Підприємства.

Так, за даними звітності Підприємства, з 2015 по 2017 рік майже у 3 рази збільшились обсяги отриманих в інкубаційних цехах личинок, якщо у 2015 році цей показник становив 12,3 млн. штук, то у 2017 – 37,4 млн.штук. Обсяг вирощеної дворічки збільшився за вказаний період у 2,5 рази, так у 2015 році він становив 411 тис.штук, у 2016 – 945,5 тис.штук, у 2017 – 1114 тис.штук.

При цьому, планові показники доходів та витрат, які затверджені фінансовими планами Підприємства на 2016 рік в порівнянні з 2015 роком збільшені на 12% та на 2017 рік в порівнянні з 2015 роком на 65%.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства собівартість 1 кг товарної риби у 2015 році становила 15,7 грн, або 67% середньої реалізаційної вартості, у 2016 собівартість становила 17,51 грн, або 60% середньої реалізаційної вартості, у 2017 році – 20,53 грн., або 60% середньої реалізаційної вартості 1 кг товарної риби, тобто частка витрат Підприємства, що не відносяться на собівартість продукції зросла, про що свідчать дані фінансової звітності.

Так, відповідно до затверджених фінансових планів розмір операційних витрат становив у 2015 році - 300,0 тис.грн, у 2016 – 300,0 тис.грн., у 2017 – 370,0 тис.грн. Фактично Підприємством здійснено операційних витрат у 2015 році – 552,0 тис.грн, що на 252,0 тис.грн (або на 84%) більше затвердженого уповноваженим органом управління розміру, у 2016 – 1517,0 тис.грн, що на 1217,0 тис.грн (або на 405%) більше, у 2017 – 3445,0 тис.грн, що на 3075,0 тис.грн (або на 831,1 %) більше.

При цьому, відповідно до п. 8.1 Статуту Підприємства, господарська діяльність Підприємства здійснюється відповідно до фінансового плану, який затверджується уповноваженим органом управління.

Для підприємства, що бореться за успіх у конкурентному середовищі, важливою є також цінова маркетингова стратегія, яка дає змогу підприємству на основі знання стійких і динамічних параметрів конкурентного ринку, розвитку потреб, інтересів, смаків та уподобань споживачів ефективно використовувати свої ресурси і можливості, своєчасно маневрувати ними.

Так, наприклад за даними сайту prom.ua на дату проведення аудиту оптова ціна товарної риби товстолоб, по якій здійснює реалізацію ВАТ

«Черкасирибгосп» становить 22 грн/кг.

Натомість реалізаційна ціна ДП «Іркліївський риборозплідник» згідно затверджених наказів становить 24 грн/кг товсто лоба.

Для залучення додаткової кількості замовників, в умовах існуючої конкуренції Підприємству доцільно проводити більш гнучку цінову політику, активнішу рекламну політику з виходом на електронні торговельні площадки України.

3.2 Нормативно - правове регулювання діяльності Підприємства

Фактор ризику: відсутність затвердженого на Підприємстві порядку зариблення вирощувальних ставів, розрахунку витрат кормів та норм природного убутку риби, призводить до непередбачуваних та неефективних витрат.

Підвищення рибопродуктивності при вирощуванні рибопродукції залежить від багатьох факторів, основним з яких є нормування витрат корму та добрива.

Аналіз витрат кормів та внесення добрив наведено у таблиці.

Таблиця 4, тонн.

	2015	2016	% до 2015	2017	% до 2015
Витрати кормів - усього	1766,1	2188,2	123,9	2509,8	142,1
на рибопосадковий матеріал	693,2 (39,2%)	816,5 (37,3%)	117,8	838,1 (33,4%)	120,9
на зимувальні стави	14,3	5,6	39,0		0,0
на ремонтне поголів'я				2,9	
на товарну рибу	1058,5 (59,9%)	1366,2 (62,4%)	129,1	1668,7 (66,5%)	157,6
Внесено добрив - усього	4806,5	10477,6	218,0	12841	267,2
органічних	4806,2	10477,6	218,0	12841	267,2
мінеральних	0,3		0,0		0,0
Витрати кормів (кг) на 1 кг товарної продукції	1,31	1,43	109,2	1,84	141,1
Витрати добрив (тонн) на 1 га зариблених об'єктів	6,0	13,15	218,0	16,11	267,2

За даними обліку Підприємства, щорічно на відгодівлю риби витрачається близько 2 тисяч тонн зерна та зерноsumіші. У 2015 році використано 1,7 тис. тонн, у 2016 – 2,2 тисяч тонн, у 2017 – 2,5 тисяч тонн.

Розподіл кормів між категоріями продукції знаходиться в межах 60-66% - для вирощування товарної риби та в межах 39-33% - для вирощування рибо посадкового матеріалу.

Крім того, протягом періоду, що аналізується, Підприємством щорічно

збільшуються кількість внесених у ставки органічних добрив, якщо у 2015 році внесено 4,8 тис.тонн добрив, у 2016 – 10,4 тис.тонн, у 2017 – 12,8 тис.тонн.

Витрати кормів (кг) на 1 кг вирощеної товарної продукції у 2017 році в порівнянні з 2015 роком збільшились на 40%, витрати добрив (тонн) на 1 га зариблених ставків у 2017 році в порівнянні з 2015 роком збільшились на 270%.

Разом з тим, за даними бухгалтерського обліку Підприємства за 2016-2018 роки на витрати віднесено розмір природного убутку маси тіла риби під час зимівлі на загальну суму 3597 тис.грн, в тому числі у 2016 році – 702,0 тис.грн, у 2017 році – 1416,0 тис.грн, у 2018 – 1479,0 тис.гривень.

Слід відмітити, що акти природного зменшення маси тіла риби, складені на підставі нормативів, передбачених Галузевим збірником нормативно-технічної документації по товарному рибництву, який був введений в дію наказом Міністерства рибного господарства СРСР від 26.04.1985 № 254. Проте, вказаний нормативний документ не інтегрований в умови сучасної економіки, а рибоводні біологічні норми для експлуатації ставкових господарств України до сьогодні не розроблені та не затверджені.

Крім того, до актів природного зменшення маси тіла риби, включені понаднормові розміри природного убутку, що є втратами, за якими необхідно визначати причини та винних осіб.

Так, згідно Акту природного зменшення маси тіла риби від 13.02.2018 №13 природне зменшення маси тіла риб склало 41468,0 кг на суму 1046,2 тис.грн. *(на дату складання акту собівартість 1 кг цьоголітка риби становить 25,23 гривень).*

За результатами проведеного аудиторською групою перерахунку виходу цьоголітки після зимівлі по вказаному акту, за умови застосування максимально можливих коефіцієнтів природного зменшення маси тіла риби (максимально – допустима норма схуднення - 12% та у разі вирощування риби у ставках, пристосованих до зимівлі - 10%), встановлено, що Підприємством понаднормово віднесено до природного убутку маси тіла риби 16123,02 кг на суму 406,8 тис. грн.

Підприємством зазначено, що понаднормове зменшення маси тіла із зимівлі рибопосадкового матеріалу весною 2018 року, ймовірно зумовлено тим, що з кінця листопада 2017 року до другої декади 2018 року показники температури були досить м'якими. Настання стабільної мінусової температури, які зумовили повне замерзання ставів, відбулося в січні 2018 року. До цього часу риба знаходилась в постійному русі в пошуках їжі, що призводить до її схуднення. Годівля риби в даний час не була доцільною, так як активне споживання їжі та засвоєння її відбувається при настанні температури не менше 10 *С. Крім того, рибопосадковий матеріал зимує в полікультурі, тобто

рослиноїдні риби знаходяться в одному ставу з короповими видами риб і тому зграї товстолобів рухаються і викликають неспокій у коропових риб, що посилює зимове виснаження коропових і знижує їх виживання.

3.3. Дотримання законодавства при зарибленні Кременчуцького водосховища, в ході виконання обласної програми розвитку рибного господарства водойм Черкаської області.

Фактор ризику: реалізація Підприємством дворічки рослиноїдних риб нижче собівартості.

Зариблення Кременчуцького водосховища за рахунок коштів державного бюджету востаннє проводилось ще у 2013 році. Скорочення обсягів зариблення Кременчуцького водосховища рослиноїдним зарибком негативно впливає на екологічний стан Дніпра, в якому щорічно збільшується вміст зеленої водорості внаслідок чого Дніпро практично з липня «цвіте».

Рішенням Черкаської обласної ради від 30.01.2014 № 28-3/VI затверджено Програму розвитку рибного господарства водойм Черкаської області на 2014-2020 роки.

В рамках виконання обласної програми, Головним управлінням агропромислового розвитку Черкаської обласної адміністрації у жовтні 2017 року проведено тендер, з визначення виконавця робіт по зарибленню Кременчуцького водосховища у 2017 році.

Переможцем визнано ДП „Іркліївський риборозплідник рослиноїдних риб”, з яким укладено договір від 27.10.2017 №1, на виконання умов якого Підприємством проведено вселення дворічки рослиноїдних риб (білого та строкатого товстолобика) у Кременчуцьке водосховище в кількості 74,1 тонни на загальну вартість 1950,0 тис. грн. по ціні 26,32 грн. (з ПДВ) за 1 кг. Умови договору сторонами виконані в повному обсязі.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства собівартість 1 кг дворічки рослиноїдних риб (білого та строкатого товстолобика) у 2017 році становить 21,5 грн., або 25,8 грн з ПДВ, тобто по договору від 27.10.2017 №1 реалізація проведена по ціні не нижче собівартості.

3.4 Дотримання принципу ефективності та економії при здійсненні витрат

Фактор ризику: не проведення скорочення витрат, які можна було б уникнути дотримуючись режиму економії, збільшує вартість продукції та зменшує доходи Підприємства.

Аналізом основних статей витрат підприємства на вирощування рибної продукції встановлено, що Підприємством не використовуються наявні резерви по скороченню витрат.

Аналізом витрат на годівлю риби встановлено, що підприємством в середньому використовується близько 2-2,5 тис.тонн зерна та зерновідходів у рік.

Так, витрати Підприємства за 2015-2017 рік на зерно і зернову продукцію, яка використовується для годівлі риби складають 18677,3 тис.грн, у 2015 році такі витрати склали 5450,6 тис.грн, у 2016 – 6949,46 тис.грн., у 2017 - 6277,24 тис.гривень.

Основними постачальниками зерна у 2015-2017 роках були : ФОП «ТУР В.Г» (Полтавська область), ПП «Агро- Транс Індустрія» (Черкаський район), ТОВ «Транспорт Лоджистік Менеджмент» (Дніпропетровська область) Веселоподільська дослідно- селекційна станція Інституту культур і цукрових буряків (Полтавська область).

Аналізом цінових пропозицій постачальників зерна встановлено, що у деяких договорах вартість зерна визначена у договорах є вищою ніж вартість такого ж зерна на біржі.

Так, згідно договору поставки зерна Веселоподільською дослідно - селекційною станцією Інституту культур і цукрових буряків (Полтавська область) вартість ячменю поставленого у 2017 році становить 4,1 тис.грн за тонну, в той же час, біржова ціна ячменю у цей період становила 3,94 тис.грн за тонну. Враховуючи, що доставка зернопродукції здійснювалась Підприємством самостійно, додаткові витрати Підприємства лише на 20 тоннах зернопродукції, становлять близько 6,5 тис.грн.

Натомість вихід Підприємства на електронну площадку Прозоро та оголошення тендеру на закупівлю зернової продукції дозволить визначити постачальника з найвигіднішими для Підприємства умовами, що в свою чергу призведе до скорочення витрат.

Для перекачки води з ставків та наповнення ставків Підприємство використовує електронасоси.

Витрати на електроенергію становили 6981,0 тис. грн., а саме у 2015 році на суму 2113,0 тис. грн., у 2016 році на суму 1759,0 тис. грн., у 2017 році на суму 1946,0 тис. грн., за 6 місяців 2018 року на суму 1163,0 тис. грн.

Для перекачки води Підприємство використовує 4 насосні станції, кожна з яких знаходиться на окремій лінії електропередач і для обліку спожитої електроенергії використовується електrolічильники встановлені окремо на кожну з цих електrolіній. При цьому, з чотирьох лічильників лише один багатотарифний, решта три - одностарифні.

Заміна трьох одностарифних лічильників на багатотарифні (вартість лічильника та робіт по його заміні становить близько 10 тис.грн), дозволить майже вдвічі скоротити витрати на оплату спожитої електроенергії.

Так, за умови заміни трьох одностарифних лічильників на багатотарифні, Підприємство протягом періоду з 01.01.2015 по 30.06.2018

могло б скоротити витрати на оплату спожитої електроенергії на суму 1660,8 тис. гривень.

Таблиця 5

Рік	Використано електроенергії однотарифними лічильниками, в тому числі:			Вартість використаної електроенергії	Вартість електроенергії за умови використання багатотарифного лічильника	Розрахована сума економії
	Насосна 2 ТП-691	ТП 693	ТП-632 Т-2			
	<i>тис.к Вт</i>	<i>тис.к Вт</i>	<i>тис.к Вт</i>	<i>тис.грн</i>	<i>тис.грн</i>	<i>тис.грн</i>
2015	177,78	303,00	6,91	1115,33	770,03	345,30
2016	210,92	278,36	955,94	1445,22	967,59	477,63
2017	183,98	254,20	873,43	1311,62	867,47	444,15
2018	137,53	39,89	610,10	787,49	393,74	393,75
Сума	710,21	875,45	2446,38	4659,66	2998,83	1660,83

Аналізуючи складові витрат фонду оплати праці встановлено, що якщо у 2015 та 2016 роках близько 70% складала основна заробітна плата, близько 25% – додаткова заробітна плата та 5% інші заохочувальні виплати, то у 2017 та 2018 роках на фоні зменшення частки основної заробітної плати (65%) та додаткової заробітної плати (18%), зросла складова інших заохочувальних витрат (17%).

При цьому, керівнику Підприємства без погодження органу управління, яке передбачено контрактом укладеним з керівником, виплачено премію за підсумками роботи за 2017 рік в сумі 75,1 тис. грн. та винагороду за підсумками роботи за 2017 рік в сумі 22,1 тис. грн. В ході проведення аудиту директором Піддубним С.Г. повернуто в касу Підприємства зайво отримані кошти в повному обсязі.

3.5 Стан використання та збереження необоротних активів.

За даними бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів Підприємства становить 33,1 млн.грн на початок 2015 року та 34,1 млн.грн. на кінець 2017 року. Коефіцієнт зносу основних засобів на відповідні дати становить 53% та 70 %.

Сума нарахованої амортизації за 2015-2017 роки становить 6,2 млн.грн, оновлено основних засобів за вказаний період на суму 1,0 млн.грн. Коефіцієнт оновлення основних засобів 3%.

Щорічне збільшення коефіцієнту зносу основних засобів та низький рівень коефіцієнту оновлення свідчить про погіршення стану матеріально – технічної бази підприємства, зниження придатності основних засобів та не проведення модернізації. При цьому, фінансові показники діяльності Підприємства свідчать про наявність фінансових ресурсів, для здійснення вказаних заходів.

Слід відмітити, що бухгалтерський облік на Підприємстві не

автоматизований, натомість придбання та встановлення програми з ведення бухгалтерського обліку, враховуючи трудомісткість обсягів обліку, дозволить бухгалтерській службі працювати ефективніше.

В ході аудиту досліджено стан використання Підприємством земельних ділянок.

Фактор ризику: відсутність погоджувальних документів про передачу у власність земельної ділянки Підприємства може свідчити про відчуження майна без дозволу органу управління.

Під час аудиту встановлено, що згідно Державного акту на право постійного користування землею (ЧР 19-78, виданий 29.11.1996 Чорнобаївською районною державною адміністрацією), за Підприємством закріплено земельних ділянок загальною площею 1239,22 га землі.

Проте, згідно відомостей з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно в користуванні Підприємства перебуває земельних ділянок загальною площею 1238,99 га.

Документи про відчуження частини земельної ділянки площею 0,22 га на Підприємстві відсутні, як і документи, що підтверджують власність Підприємства на вказану земельну ділянку.

За даними Відділу Держземагенства у Чорнобаївському районі, відомості щодо припинення права користування чи вилучення земельної ділянки площею 0,22 га із постійного користування Підприємства відсутні. Іркліївською сільською радою також повідомлено про відсутність інформація та підтверджуючих документів щодо прийняття рішення про передачу в користування, у власність, відчуження чи надання в оренду вказаної земельної ділянки.

За зверненням Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Черкаській області, Головним управлінням Держгеокадастру у Черкаській області проведено перевірку дотримання вимог земельного законодавства, якою встановлено, що земельна ділянка площею 0,22 га, зазначена у державному акті на право постійного користування землею серія ЧР 19-78 від 29.11.1996, входить до складу земельної ділянки кадастровий номер 71251828:02:000:0188 площею 0,4794 га, яка розташована по вул. Жовтнева, 30 с. Скородистик Чорнобаївського району та належить на праві власності гр. Кот Олені Миколаївні з цільовим призначенням для ведення особистого селянського господарства. Право власності набуто згідно договору дарування земельної ділянки ВЕТ 026421 від 07.08.2007 та посвідчено державним актом на право власності на земельну ділянку серії ЯЕ №139826 від 17.08.2007.

Дарування земельної ділянки здійснено гр. Соломка Вірою Яківною, яка в свій час набула право власності на дану земельну ділянку відповідно до свідоцтва про право на спадщину за законом ВЕЕ 597537 від 16.02.2007 та дане право було посвідчено державним актом на право власності на земельну ділянку серії ЯЕ №127694 від 22.09.2007.

Відомості щодо припинення права користування чи вилучення даної земельної ділянки із постійного користування ДП «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» (код ЄДРПОУ 21353501) відсутні. Відповідні записи до державного акта на право постійного користування землею серії ЧР 19-78 від 29.11.1996 не вносились.

Таким чином, здійснено відчуження земельної ділянки без погодження з органом управління майном.

3.6 Стан претензійно-позовної роботи. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості

Фактор ризику: недостатній контроль за термінами виникнення заборгованості та проведення претензійно-позовної роботи, може призвести до втрати доходів.

В ході аудиту встановлено, що станом на 31.06.2018 в бухгалтерському обліку Підприємства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 172,8 тис. грн., яка виникла ще у 2010 – 2016 роках, перелік дебіторів наведено у таблиці.

Таблиця 6

Назва підприємства, установи	Сума (тис.грн)	за що виникла	дата виникнення
Червонооскільське ДВСРП	119,0	за рибу	грудень 2010 р
ДП "Лісове господарство Білозерське"	17,18	за зарібок	травень 2012 р
ПП "Ющенко"	18,0	за зарібок	травень 2012 р
ДП "Укррибпроект"	15,0	аванс за роботи	квітень 2014 р
ПСП "Нива"	3,6	за зарібок	травень 2016 р

З метою підтвердження дебіторської заборгованості на адреси підприємств - дебіторів направлено запити.

В листах отриманих від ПП «Ющенко», ДП «Укррибпроект», ДО "Лісове господарство Білозерське" зазначено, що дебіторська та кредиторська заборгованості по розрахунках з Підприємством станом на 31.06.2018 не обліковується. Проте, на Підприємстві відсутні документи, що підтверджують проведення претензійно-позовної роботи щодо погашення заборгованості вказаним господарством.

Таким чином, існує ймовірність неповернення Підприємству заборгованості в сумі 172,7 тис. гривень.

IV. Висновки

Проведеним дослідженням діяльності ДП «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» встановлено щорічне нарощування обсягів виробництва та збільшення обсягів реалізації продукції, що в цілому свідчить про позитивну динаміку роботи Підприємства.

Разом з тим, для залучення додаткової кількості замовників, в умовах існуючої конкуренції Підприємству доцільно проводити більш гнучку цінову політику, активнішу рекламну політику з виходом на електронні торговельні площадки України.

Розрахунки нормативів витрат на використання кормів, добрив, розміру природного убутку маси тіла риби після зимівлі проводяться відповідно до Галузевого збірника нормативно-технічної документації по товарному рибництву, який був введений в дію наказом Міністерства рибного господарства СРСР від 26.04.1985 № 254. Проте, вказаний нормативний документ не інтегрований в умови сучасної економіки, а рибоводні біологічні норми для експлуатації ставкових господарств України до сьогодні не розроблені та не затверджені.

Вихід Підприємства на електронну площадку Прозоро та оголошення тендеру на закупівлю зернової продукції, яка є одним із основних елементів витрат, дозволить визначити постачальника з найвигіднішими для Підприємства умовами, що в свою чергу призведе до скорочення витрат.

Заміна трьох однотарифних лічильників на багатотарифні, дозволить майже вдвічі скоротити витрати на оплату спожитої електроенергії.

Наявність не погашеної станом на 31.06.2018 дебіторська заборгованість, яка виникла ще у 2010-2016 роках, свідчить про недостатній рівень контролю, що може призвести до втрат.

V. Рекомендації

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

На рівні Державного агентства рибного господарства України:

1. Розробити та затвердити Галузеві стандарти нормативно-технічної документації по товарному рибництву.
2. Посилити контроль за виконанням Підприємством затверджених фінансових планів, в тому числі здійснення витрат.

На рівні Підприємства:

1. Розглянути питання щодо затвердження стратегічного плану розвитку Підприємства, з урахуванням кон'юнктури ринку та вдосконалення маркетингової політики підприємства.

2. Розробити план заходів з енергоефективності Підприємства, яким передбачити поступову заміну однотарифних лічильників на багато тарифні.

3. Забезпечити своєчасне погашення дебіторської заборгованості, налагодити належний рівень ведення претензійно-позовної роботи.

4. Закупівлю зерна та зерно продукції здійснювати шляхом оголошення тендерів на сайті закупівель.

5. Здійснювати модернізацію та оновлення основних засобів.

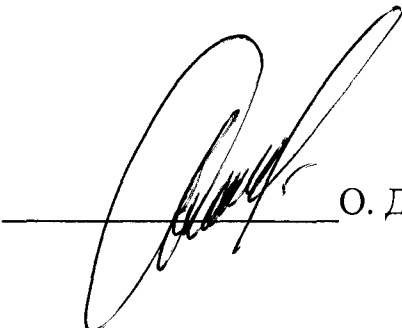
6. Провести повну інвентаризацію нерухомого майна, в тому числі земельних ділянок. При необхідно ініціювати через державні органи та інші установи повернення частини земельної ділянки.

VI. Додатки

5.1. Джерела використаної інформації.

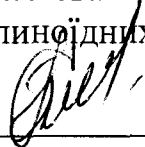
5.2. Протокол розбіжностей

Головний державний
фінансовий інспектор відділу
контролю в аграрній галузі,
екології та природокористуванні



О. Діденко

Один примірник аудиторського звіту отримав:
Директор Державного підприємства
«Іркліївський розплідник рослинорідних риб» Піддубний С.Г.

«21» грудня 2018 року 

5.1 Джерела використаної інформації

1. Конституція України, прийнята на V сесії Верховної Ради України 28.06.96.
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-ІУ.
3. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-ІІІ.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-ІУ.
5. Водний кодекс України 6 червня 1995 року № 213/95-ВР.
6. Закон України «Про рибу, інші водні живі ресурси та харчову продукцію з них» від 06 лютого 2003 р. № 486-ІУ.
7. Закон України «Про рибне господарство, промислове рибальство та охорону водних біоресурсів» від 08 липня 2011 р. № 3677.
8. Закон України «Про аквакультуру» від 08 вересня 2012 року № 5293-УІ (чинний з 01.07.2013).
9. Закон України від 16.07.99 № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами). Закон України від 22.04.93 № 3125-ХІІ «Про аудиторську діяльність».
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 30.09.2015 № 895 «Про затвердження Положення про Державне агентство рибного господарства України».
11. Постанова Кабінету Міністрів України від 30.09.2015 №979 «Про затвердження Порядку ведення Державного реєстру рибогосподарських водних об'єктів (їх частин)».
12. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.08.95 № 597 «Про типову форму контракту з керівником підприємства, що є у державній власності».
13. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 року № 361 (зі змінами).
14. Методика проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2014 № 728.
15. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.
17. Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 16.12.2013 № 742 «Про затвердження Порядку розроблення паспорта рибогосподарської технологічної водойми».
18. Статут Підприємства.
19. База даних сайту Prom.ua

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Державного підприємства «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» за
період з 01.01.2015 по 31.08.2018 року

Діденко Олександр Вячеславович

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

та

Піддубний Сергій Григорович

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

розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності

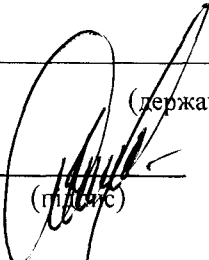
Державного підприємства «Іркліївський розплідник рослиноїдних риб» за
період з 01.01.2015 по 31.08.2018 року


Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

Зауважень не має.

Головний державний фінансовий
інспектор відділу контролю
в аграрній галузі, екології та
природокористування

Директор ДП «Іркліївський розплідник
рослиноїдних риб»


(державний аудитор)
Діденко О.В.
(ініціали, прізвище)


(керівник об'єкта аудиту)
Піддубний С.Г.
(ініціали, прізвище)

«21» серпня 2018 року

«21» серпня 2018 року