

**ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ
УКРАЇНИ**

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами аудиту окремих питань фінансово-
господарської діяльності Державного
спеціалізованого підприємства «Укртелефільм»
за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 та перевірки стану
усунення порушень і недоліків за результатами
фінансового аудиту та аудиту відповідності на ДСП
«Укртелефільм»**

КИЇВ 2017

В інформації представлено результати аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм» за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 та перевірки стану усунення порушень і недоліків за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності на ДСП «Укртелефільм».

Дослідження проведено на підставі наказу Держкомтелерадіо від 02.10.2017 № 350 враховуючи перебування ДСП «Укртелефільм» в стадії підготовки до приватизації, з метою з'ясування стану справ та враховуючи не надання керівником підприємства інформації щодо усунення встановлених фінансовим аудитом та аудитом відповідності порушень, а також обов'язкової фінансової звітності.

Інформація призначена для Голови Державного комітету телебачення і радіомовлення України.

Підготовлено відділом внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо.

З М І С Т

ПЕРЕЛІК СКОРОЧЕНЬ	4
РЕЗЮМЕ	5
I. ВСТУП	7
II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКОГО ДОСЛІДЖЕННЯ	10
1. Оцінка стану усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами	10
2. Аналіз основних показників діяльності підприємства, ступінь досягнення цілей, визначених фінансовим планом підприємства	11
3. Оцінка законності та достовірності здійснення банківських операцій	19
4. Оцінка касових операцій та розрахунків з підзвітними особами, в тому числі видатки на відрядження	23
5. Оцінка правильності проведення розрахунків по заробітній платі	23
6. Оцінка стану розрахункової дисципліни, дебіторської та кредиторської заборгованостей	24
7. Оцінка обліку основних засобів, повноти та своєчасності проведення інвентаризації майна. Стан збереження майна	26
8. Оренда нежитлових приміщень та договірні відносини	28
9. Заходи щодо приватизації ДСП «Укртелефільм»	31
10. Оцінка стану ведення бухгалтерського обліку та достовірності складання фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю	33
11. Інші питання, пов'язані з діяльністю підприємства	34
III. <u>ВИСНОВКИ</u>	39
IV. <u>РЕКОМЕНДАЦІЇ</u>	40
V. <u>ПРОТОКОЛ УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ</u>	41

Скорочення, що прийняті в цьому звіті

Держкомтелерадіо – Державний комітет телебачення і радіомовлення України;

Підприємство, ДСП «Укртелефільм» – Державне спеціалізоване підприємство «Укртелефільм»;

Статут – Статут державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм», затверджений наказом Державного комітету телебачення і радіомовлення України від 11.08.2017 № 220, державна реєстрація даного установчого документу проведена 01.09.2017 за № 129067710828;

КЗпП України - Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII;

ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;

Постанова КМУ № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна та фінансових ресурсів» - Постанова Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна та фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673;

Розпорядження КМУ «Деякі питання використання майна суб'єктами господарювання державного сектору економіки» - Розпорядження Кабінету Міністрів України «Деякі питання використання майна суб'єктами господарювання державного сектору економіки» від 02.04.2009 № 332-р;

Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання - Порядок 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, затверджений наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 (втратив чинність від 03.04.2015);

Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки - Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затверджений наказом Міністерства економіки України від 02.03.2015 № 205;

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань - Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879;

Порядок подання фінансової звітності - Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 ;

РЕЗЮМЕ

Державне спеціалізоване підприємство «Укртелефільм» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого наказом Державного комітету телебачення і радіомовлення України від 11.08.2017 № 220.

Підприємство створене з метою задоволення попиту різних категорій телеглядачів, телерадіокомпаній на науково-популярну, науково-виробничу, виробничо-практичну, навчальну, громадсько-політичну, довідкову, літературно-художню, рекламну аудіовізуальну продукцію.

Місцезнаходження Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм»: 04073, м. Київ, Оболонський р-н, вул. Фрунзе, буд. 160 (на сьогодні перейменовано на вул. Кирилівська, буд. 160).

Відповідальною особою за фінансово-господарську діяльність Підприємства з правом підпису всіх банківських, касових, розпорядчих та інших документів за період з 11.07.2013 по теперішній час є Генеральний директор Підприємства Біленький Василь Володимирович, з яким укладено Контракт від 11.07.2013 № 200 терміном до 10.07.2014, який подовжено до 15.12.2017.

Впродовж 2013-2016 років та 9 місяців 2017 року організаційно-штатну форму Підприємства визначено в кількості 1 штатної одиниці, а саме – посади генерального директора. Заборгованість по заробітній платі, у т. ч. перед Генеральним директором Підприємства відсутня.

На даний час Підприємство знаходиться в стадії підготовки до приватизації.

Перевіркою стану усунення порушень і недоліків за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності на ДСП «Укртелефільм» за період діяльності підприємства з 01.01.2013 по 01.01.2016, проведеного у травні 2016 року встановлено часткове їх усунення. Зокрема, статут ДСП «Укртелефільм» приведено у відповідність із Типовим статутом та наказом Держкомтелерадіо від 03.09.2012 № 225, та 01.09.2017 проведено його державну реєстрацію за № 129067710828. Водночас, встановлено інформаційні розбіжності Статуту Підприємства та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань в частині даних про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа, зокрема: в статуті ДСП «Укртелефільм» визначено – «Підприємство є правонаступником усіх прав і обов'язків Державного підприємства «Дослідне конструкторсько – технологічне бюро «Фотон»; відповідно даних в ЄДР – «Українська студія телевізійних фільмів «Укртелефільм», Державного підприємства «Дослідне конструкторсько – технологічне бюро «Фотон») та даних про розмір статутного капіталу в статуті ДСП «Укртелефільм» визначено «п. 6.1. Статутний капітал Підприємства формується шляхом передачі Уповноваженим органом управління нерухомого та рухомого майна та майнових прав; п. 6.2. Статутний капітал вважається сформованим з моменту передачі Підприємству майна, що закріплюється за ним на праві господарського відання, або з моменту зарахування коштів на поточний рахунок

підприємства»; п.6.5 Розмір статутного капіталу відповідає балансовій вартості активів Підприємства»; **відповідно даних в ЄДР** - Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування - Розмір (грн.): 10462400.00, дата закінчення формування: 19.11.2008»). В ЄДР не змінено юридичну адресу Підприємства у зв'язку з перейменуванням вулиці.

Також, на Підприємстві частково здійснено заходи по підготовці до приватизації, а саме проведено державну реєстрацію прав власності на об'єкти нерухомості (виробничі будівлі, прохідна, гараж, ангар), що підтверджується Інформаційною довідкою з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно від 21.04.2016 № 57875828.

Водночас, на Підприємстві не вжито своєчасних заходів по оформленню земельної ділянки, на якій розташовані будівлі Підприємства. Підприємством не оформлено державний акт на право постійного користування земельною ділянкою, тобто не підтверджується право володіння (користування) земельною ділянкою або отримання її в оренду. Відповідно, земельну ділянку, що знаходиться у користуванні Підприємства, не поставлено на облік.

Залишилась без змін ситуація із діючим та новоукладеним договорами про надання послуг по зберіганню майна. Зокрема, укладаючи договори з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» та ПП «Акорд» про надання послуг по зберіганню майна не передбачено затрати на відшкодування спожитої Зберігачами електроенергії (інших послуг), що суттєво може змінювати умови договору та сплату за надання послуги збереження та призвести до збитковості цих договорів. Крім того, у зазначених договорах не уточнюється, яке/які конкретно приміщення надаються для зберігання та їх площа.

Укладений договір від 01.11.2013 № 117/2-11 з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» про надання послуг по зберіганню майна без відшкодування витрат електроенергії є не рентабельним та ризиковим, оскільки наявна кредиторська заборгованість в сумі 263917,42 грн. є ризиком доведення Підприємства до банкрутства.

Амортизація на основні засоби Підприємством не нараховується, що є порушенням статті 23 П(с)БО «Основні засоби» та щорічна інвентаризація активів та зобов'язань протягом 4-х років (2013 – 2016 роки) на Підприємстві не проводилась, що є порушенням п. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. В недотримання вимог ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на Підприємстві ведення бухгалтерського обліку не визначено наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Залишились не усунутими порушеннями щодо наявності регламентуючих діяльність Підприємства документів правового характеру, зокрема не затверджені правила техніки безпеки; відсутні журнали обліку претензій та обліку позовних заяв; журнал для реєстрації договорів.

I. ВСТУП

Фонова інформація

Державне спеціалізоване підприємство «Укртелефільм» засноване на державній власності і належить до сфери управління Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Уповноваженим органом управління Підприємством є Держкомтелерадіо.

Державне спеціалізоване підприємство «Укртелефільм» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого наказом Держкомтелерадіо від 11.08.2017 № 220 *(копія додається)*.

Статут Підприємства приведено у відповідність із Типовим статутом та затверджено наказом Держкомтелерадіо від 11.08.2017 № 220. Державна реєстрація даного установчого документу була проведена 01.09.2017 за № 129067710828.

Підприємство є правонаступником прав і обов'язків Української студії телевізійних фільмів «Укртелефільм» (код ЄДРПО 02841347) та Державного підприємства «Дослідне конструкторсько – технологічне бюро «Фотон» (код ЄДРПО 16471842).

Підприємство є юридичною особою та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства та Статуту.

Відповідно до пункту 2.1.2 Статуту скорочена назва підприємства – ДСП «Укртелефільм».

Підприємство створене з метою: задоволення попиту різних категорій телеглядачів, телерадіокомпаній на науково-популярну, науково-виробничу, виробничо-практичну, навчальну, громадсько-політичну, довідкову, літературно-художню, рекламну аудіовізуальну продукцію; сприянню духовного відродження народу України, збагаченню його інтелектуального, інформативного потенціалу, формуванню гуманістичної моралі, утвердженню загальнонаціональних, загальнолюдських цінностей, активної життєвої позиції; розвитку національної культури, економіки, науки і техніки; забезпечення інтересів держави і суспільства.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

створення, організація виробництва науково-популярних, науково-виробничих, виробничо-практичних, навчальних, громадсько-політичних, довідкових, літературно-художніх, рекламних телевізійних програм, телевізійних фільмів на замовлення, за державним контрактом, державним замовленням, національними, регіональними та власними тематичними програмами, які розраховані на масового глядача,

- підвищення культури телевізійних програм, телевізійних фільмів;
- проведення фестивалів, конкурсів, а також з'їздів, форумів, конгресів, семінарів (кіно-, теле-, музичних, фольклорних);
- підготовка і проведення презентацій;
- видавнича справа, в тому числі: підготовка оригінал-макетів, видання (друк, тиражування) книжок, альбомів, каталогів, журналів, газет, листівок плакатів;
- підготовка та видання електронних видань різного характеру, підготовка та тиражування аудіо- та відеоматеріалів;
- розповсюдження та реалізація друкованої, аудіо- та електронної продукції тощо;
- виробництво і збут теле-, кіно- та відеофільмів;

- розробка та реалізація спільних із зарубіжними інвесторами проектів і комерційних ініціатив;
- сприяння прискоренню впровадження науково-технічних досягнень, орієнтованих на використання технологій, що передаються за програмою конверсії в народне господарство;
- маркетинг;
- розробка, реалізація нових екологічно чистих технологій, "ноу-хау";
- будівельна діяльність;
- надання інформаційних послуг;
- надання консультаційних, сервісних, маркетингових, представницьких послуг;
- рекламна діяльність;
- проведення науково-дослідних робіт;
- розробка та виготовлення освітлюваних приладів та спеціального технологічного обладнання;
- розробка конструкторської та технологічної документації нової та модернізованої апаратури, виготовлення дослідних зразків та дослідних партій виробів;
- виготовлення промислових партій виробів власної розробки, здійснення їх продажу чи прокату в межах України, в країни СНД, на світовому ринку;
- здійснення конструкторського та технологічного керівництва на всіх етапах освоєння та виготовлення продукції, розміщеної у субпідрядників; вдосконалення виробів, що випускаються, а також технологічної документації за взаємними договорами із замовниками;
- забезпечення патентоспроможності і конкурентоспроможності розробок, визначення патентної чистоти розробок, проведення маркетингових операцій;
- здійснення комерційної та зовнішньоекономічної діяльності
- ефективне використання державної власності.

Підприємство має виписку з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Серії АВ № 320414 *(копія додається)*.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 35524710.

Місцезнаходження юридичної особи – 04073, м. Київ, вул. Фрунзе, буд. 160.

Відповідно до Довідки Серії АБ № 688944 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) *(копія додається)*, Державне спеціалізоване підприємство «Укртелефільм» має право на зайняття наступними видами діяльності (за КВЕД-2010):

59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм

59.13 Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм.

Впродовж періоду з 01.01.2016 по 01.10.2017 організаційно-штатна форма Підприємства визначена в кількості 1 штатної одиниці, а саме Генерального директора. Відповідно до Звітів з праці впродовж досліджуваного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства становила 1 особу.

Відповідальною особою за фінансово-господарську діяльність Підприємства впродовж досліджуваного періоду з правом підпису всіх банківських, касових, розпорядчих та інших документів був Генеральний директор Підприємства Біленький Василь Володимирович.

Аудит проведено за програмою, затвердженою Головою Держкомтелерадіо Наливайко О.І. та підписаною начальником відділу внутрішнього аудиту Степановою Н.В., з відома генерального директора Підприємства Біленького В. В.

Аудит розпочато 02 жовтня та закінчено 27 жовтня 2017 року, тривалість аудиту 20 робочих днів. Копію наказу Держкомтелерадіо від 02.10.2017 № 350 вручено генеральному директору Підприємства 02.10.2017.

Причини проведення аудиту

Аудит проведено на підставі наказу Держкомтелерадіо від 02.10.2017 № 350, враховуючи перебування Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм» в стадії підготовки до приватизації, з метою з'ясування стану справ та враховуючи не надання керівником ДСП «Укртелефільм» інформації щодо усунення встановлених попереднім фінансовим аудитом та аудитом відповідності порушень, а також обов'язкової фінансової звітності.

Мета та завдання аудиту

Мета аудиту: проаналізувати роботу Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм» щодо:

стану усунення порушень та недоліків за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності; стану підготовки підприємства до приватизації; формування фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій, дотримання підприємством вимог законодавства, стандартів, планів, процедур при веденні фінансово-господарської діяльності підприємства, зокрема при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності, управління наявними активами та державним майном, та розробити рекомендації щодо подальшої підготовки підприємства до приватизації;

надати аудиторський висновок щодо достовірності і законності інформації, відображеної у річній фінансовій звітності за результатами проведених господарських операцій, правильності ведення бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства, ефективності використання майна.

Завдання аудиту: надати рекомендації для удосконалення роботи підприємства, підвищення ефективності системи управління державними ресурсами.

Період аудиту

Дослідження проведено за період з 01.01.2016 по 01.10.2017.

Структура аудиту

Під час аудиту досліджено:

- стан усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами;
- аналіз основних показників діяльності підприємства, ступінь досягнення цілей, визначених фінансовим планом підприємства;
- законність та достовірність здійснення банківських операцій;

- касові операції та розрахунків з підзвітними особами, в тому числі видатки на відрядження;
- правильність проведення розрахунків по заробітній платі;
- стан розрахункової дисципліни, дебіторської та кредиторської заборгованості;
- облік основних засобів, повноти та своєчасності проведення інвентаризації майна. Стан збереження майна;
- оренду нежитлових приміщень та договірні відносини;
- заходи щодо приватизації ДСП «Укртелефільм»;
- стан ведення бухгалтерського обліку та достовірності складання фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю;
- інші питання, пов'язані з діяльністю підприємства.

Аудит проведено заступником начальника відділу внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо (керівник групи) Подорожною О.В., головним спеціалістом відділу внутрішнього аудиту Романовою О.І. та головним спеціалістом юридичного відділу Рум'янцевою Г.А.

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

1. Оцінка стану усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами

У період з 01.01.2015 по 01.10.2017 зовнішніх перевірок контролюючими органами не здійснювалось.

У період з 03 по 25 березня 2016 Державним комітетом телебачення та радіомовлення України проведено фінансовий аудит та аудит відповідності за період діяльності Підприємства з 01.01.2013 по 01.01.2016. Аудиторським дослідженням виявлено низку порушень та недоліків, зокрема:

- статут ДСП «Укртелефільм» не приведено у відповідність з наказом Держкомтелерадіо від 03.09.2012 № 225.

Порушення усунуто. Нову редакцію статуту затверджено наказом Держкомтелерадіо від 11.08.2017 № 220 та 01.09.2017, проведено державну реєстрацію змін до установчих документів юридичної особи (за даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, код 129067710828);

- керівником Підприємства не здійснено дієвих заходів по підготовці Підприємства до приватизації, зокрема: не проведено оформлення правостановлюючих документів на майно Підприємства, в тому числі документів на підтвердження права власності держави на нерухоме майно, яке перебуває на балансі ДСП «Укртелефільм» та не вжито заходів по оформленню земельної ділянки, на якій розташовані будівлі Підприємства.

Порушення усунуто частково. Проведено державну реєстрацію прав власності на об'єкти нерухомості (виробничі будівлі, прохідна, гараж, ангар), що підтверджується Інформаційною довідкою з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно від 21.04.2016 № 57875828;

- укладання ДСП «Укртелефільм» договорів про надання послуг по зберіганню від

01.10.2013 № 103/1/10-13 та від 01.11.2013 № 117/2-11 з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» без відшкодування витрат електроенергії призвело до збитків Підприємства на суму 204260,41 гривень.

Порушення не усунуто. У діючих та новоукладеному договорах відшкодування витрат Підприємству за електроенергію не передбачено.

- невірне відображення в дебіторській заборгованості Підприємства розрахунків по виконавчих листах, а саме проведеної оплати заборгованості по заробітній платі за рішенням суду, що призвело до безпідставного завищення активів Підприємства на суму 34,2 тис. гривень.

Порушення враховано в роботі.

- порушення вимог п. 12 Порядку подання фінансової звітності № 419, п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань та ст. 10 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на Підприємстві впродовж 2013-2015 років щорічної інвентаризації активів не проводилось.

Порушення не усунуто. У 2016 році щорічна інвентаризація активів не проводилась.

- порушення щодо наявності регламентуючих діяльність Підприємства документів правового характеру, зокрема відсутні «Правила внутрішнього трудового розпорядку»; не затверджені правила техніки безпеки; відсутні журнали обліку претензій та обліку позовних заяв; журнал для реєстрації договорів. Не всі договори мають належний рівень оформлення, зокрема, в договорах про надання послуг по зберігання майна, не зазначено його особливості, які можуть мати вплив на збільшення чи зменшення вартості постачання електроенергії (інших послуг), що, по суті, суттєво може змінювати умови договору та сплату за надання послуги збереження.

Порушення усунуто частково. Наказом Підприємства від 08.06.2016 № 01/в затверджено «Правила внутрішнього трудового розпорядку».

2. Аналіз основних показників діяльності Підприємства, ступінь досягнення цілей, визначених фінансовим планом підприємства

Аналіз основних показників діяльності Підприємства проводився за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 шляхом здійснення аналізу чисельності працівників та фонду оплати праці (форма № 1-ПВ «Звіт із праці»), аналізу доходів та витрат, оцінки економічного потенціалу та коефіцієнтного аналізу фінансового стану (форма «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в складі Балансу (форма № 1-м) та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

Враховуючи, що періодом дослідження у 2017 році є 9 місяців (не закінчений рік), для порівняння динаміки змін показників діяльності Підприємства використано 2015 рік.

Аналіз чисельності працівників та фонду оплати праці

Таблиця № 1

<i>Період</i>	<i>Середньооблікова кількість штатних працівників, (Ч) осіб</i>	<i>Фонд оплати праці штатних працівників, (Ф) тис. грн.</i>	<i>Середньомісячна заробітна плата на 1 прац., тис. грн./осіб. (Ф/Ч/12)</i>
2015 рік	1	52,30	4,40
2016 рік	1	62,10	5,18
9 місяців 2017 року	1	50,10	5,57

Проведеним аналізом Звітів із праці встановлено, що середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства є незмінною та становить одну особу (Керівник).

У зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати в Україні у 2016 році, фонд оплати праці Підприємства у порівнянні з 2015 роком збільшився на 9,8 тис. грн. (16 %), рівень середньомісячної заробітної плати на одного працівника зріс у 2016 році порівняно з 2015 роком на суму 0,78 тис. грн., у 2017 році порівняно з 2016 роком на 0,39 тис. грн. та становить 5,57 тис. гривень.

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності

Аудиторським дослідженням встановлено, що на протязі 2016 – 2017 років, Підприємством не складаються Фінансові плани та Звіти про виконання фінансового плану, а складається скорочена за показниками фінансова звітність «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (далі – Фінансовий звіт) у складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

За усним поясненням генерального директора Біленького В.В.: *«Підприємством складається саме форма № 1-м «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» тому, що фактично працює 1 особа та річний дохід не перевищує 1,0 млн. грн.»*

Слід зазначити, що у Контракті № 200 з керівником підприємства, що є у державній власності від 11.07.2013, укладеного з Біленьким В.В, викладені наступні пункти:

п. 6-2: Керівник подає в установленому порядку Органу управління майном, з яким укладено цей контракт, квартальну та річну фінансову звітність підприємства, а також квартальний та річний звіти про виконання фінансового плану підприємства разом з пояснювальною запискою щодо результатів діяльності.

Керівник зобов'язується своєчасно подавати обов'язкову звітність визначену законодавством, Органом управління майном, в тому числі щодо державного майна, яке тимчасово не використовується;

п. 6-3: Керівник забезпечує виконання затвердженого річного, з поквартальною розбивкою, фінансового плану підприємства.

Довідково: Відповідно до статті 55 Господарського кодексу України Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»:

пункт 3: для суб'єктів малого підприємництва, неприбуткових підприємств, установ та організацій і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати;

пункт 4: форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує

формування державної фінансової політики, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Відповідно до пункту 1 розділу I. Загальні положення Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" (затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39) встановлено зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок заповнення його статей.

Відповідно до Фінансових звітів, основні показники результатів фінансово-господарської діяльності підприємства характеризуються наступним чином:

Таблиця № 2
Тис. грн.

Показники	2015 рік	2016 рік		9 місяців 2017 року
	Факт	Факт	Відхилення (+/-)	Факт
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)	216,0	216,0	0,0	162,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	343,4	301,8	-41,6	174,7
Чистий прибуток (збиток)	-129,1	-87,8	-216,9	-14,6

Основні показники Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) засвідчили, що на протязі 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року Підприємство отримує збитки. Проведеним аналізом динаміки за статтею **«Чистий прибуток (збиток)»** встановлено, що розмір збитку Підприємства у 2016 році зменшився на 41,3 тис. грн. (32 %) у порівнянні з 2015 роком, та за 9 місяців 2017 року становить 14,6 тисяч грн.. Отже, за результатами проведеного аналізу за статтею **«Чистий прибуток (збиток)»**, показник збитковості має тенденцію до зменшення.

Отриманий Підприємством дохід за статтею **«Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)»** на протязі 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року є незмінним та за 9 місяців 2017 року становить 162,0 тисяч гривень.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) у 2016 році зменшилась на 41,6 тис. грн. (12 %) порівняно з 2015 роком (343,4 тис. грн.) та у 2017 році становить 174,7 тисяч гривень.

Висновок: за результатами проведеного аналізу основних показників фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено, що Підприємством не плануються показники діяльності, а лише за фактично досягнутими результатами складається Фінансовий звіт, що відповідає вимогам чинного законодавства, але позбавляє Підприємство орієнтуватись на досягнення зростання показників ефективності діяльності.

Формування доходів та витрат Підприємства

Таблиця № 3

Тис. грн.

Статті фінансової звітності	2015 рік	2016 рік	9 місяців 2017 року
Усього доходів	216,0	216,0	162,0
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)	216,0	216,0	162,0
Усього витрат	345,1	303,0	176,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	343,4	301,0	174,7
Інші операційні витрати	1,7	2,0	1,9
Чистий прибуток (збиток)	-129,1	-87,0	-14,6

Аналіз обсягів доходів засвідчив, що на протязі 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року, обсяг отриманого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) не змінювався та становив 100 % від загального обсягу доходу.

Формування доходу здійснюється за рахунок надання послуг по зберіганню товарів, будівельних матеріалів, обладнання, інвентаря на території та в приміщеннях Підприємства.

Аналіз обсягів витрат Підприємства засвідчив, що питому їх вагу протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року становить собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), а саме:

2015 рік – 343,4 тис. грн., або 99,5 %

2016 рік – 301,0 тис. грн., або 99,3 %;

9 місяців 2017 року -174,7 тис. грн., або 98,9 %.

Решту витрат Підприємства від загального обсягу становлять «Інші операційні витрати», обсяг яких у 2016 році порівняно з 2015 роком зріс на 0,3 тис. грн. та становив 2,0 тис. грн., але за 9 місяців 2017 року зменшився на 0,1 тис. грн. порівняно з 2016 роком та становить 1,9 тисяч гривень.

Аналіз абсолютних показників витрат засвідчив, що витрати Підприємства перевищуються доходи у 2016 році на 87,0 тис. грн. та за 9 місяців 2017 року перевищення становить 14,6 тис. грн., що як наслідок призвело до збиткової діяльності.

Аналіз активу Балансу Підприємства

Таблиця № 4

Тис. грн.

Станом на:	Необоротні активи	Оборотні активи	Актив балансу
01.01.2015	931,80	2,40	934,20
01.01.2016	931,80	61,10	992,90

01.01.2017	931,80	31,80	963,60
30.09.2017	931,80	15,30	947,10

Протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року вартість активів Балансу збільшилась на 12,9 тис. грн. (1,4 %) за рахунок зміни суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у складі оборотних активів.

В структурі активу Балансу Підприємства станом на 30.09.2017 переважають необоротні активи - 98,4 % та 1,6 % становлять оборотні активи від загальної вартості активів.

Відповідно до форми № 1-м «Баланс» балансова вартість активів станом на **30.09.2017 становить 947,10 тис. грн.**, у тому числі:

I. Необоротні активи становлять 931,8 тис. грн., з них:

- основні засоби: первісна вартість 2460,0 тис. грн., знос – 1528,2 тис. грн.

II. Оборотні активи становлять 15,3 тис. грн., з них:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 15,0 тис. грн.;

- гроші та їх еквіваленти – 0,3 тис. грн.

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття становлять **0,00 тисяч гривень.**

У складі необоротних активів на балансі Підприємства обліковуються основні засоби, а саме: будівлі та споруди в сумі 931,8 тисяч гривень.

Первісна вартість та сума зносу основних засобів впродовж 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року не змінювались та становили: первісна вартість - 2460,0 тис. грн., знос - 1528,2 тис. грн. (62%).

Протягом досліджуваного періоду оборотні активи мають тенденцію до зменшення.

Вартість оборотних активів станом на 30.09.2017 зменшилась на суму 45,8 тис. грн., або в 3,9 разів, порівняно з даними станом на 01.01.2016 за рахунок розрахунків контрагентів перед Підприємством за своїми зобов'язаннями за продукцію, товари, роботи, послуги.

Динаміка змін складових оборотних активів

Таблиця № 5
Тис. грн.

Складові оборотних активів	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	30.09.2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (1125)	0,0	24,0	26,9	15,0
Інша поточна дебіторська заборгованість (1155)	0,0	34,2	0,0	0,0
Гроші та їх еквіваленти (1165)	2,4	2,9	4,9	0,3
Усього	2,4	61,1	31,8	15,3

Найбільшу питому вагу в складі оборотних активів протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року займає дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 85 % - 98 % від загальної суми оборотних активів.

Протягом досліджуваного періоду на балансі Підприємства обліковуються гроші та їх еквіваленти, які сформовані внаслідок ведення господарської діяльності та мають тенденцію до зменшення.

Аналіз пасиву Балансу Підприємства

Таблиця № 6
Тис. грн.

Станом на:	Власний капітал	Поточні зобов'язання	Пасив балансу
01.01.2015	907,50	26,70	934,20
01.01.2016	778,40	214,50	992,90
01.01.2017	691,40	272,20	963,60
30.09.2017	676,80	270,30	947,10

Протягом досліджуваного періоду питому вагу пасиву балансу становить власний капітал – 78 % - 71 % від загальної суми пасиву балансу.

Відповідно до форми № 1-м «Баланс» балансова вартість пасивів Підприємства станом на 30.09.2017 становить 947,1 тис. грн., у тому числі:

I. Власний капітал становить **676,8 тис. грн.** та складається з:

- зареєстрованого (пайового) капіталу – 204,5 тис. грн.;
- додаткового капіталу – 727,3 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) – -255,0 тис. грн.

II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення становлять – **0,0 тис. грн.**

III. Поточні зобов'язання становлять **270,3 тис. грн.**, та складаються з:

- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 204,3 тис. грн.;
- розрахунків з бюджетом – 0,7 тис. грн.;
- розрахунків із страхування – 1,8 тис. грн.;
- розрахунків із оплати праці – 3,6 тис. грн.;
- інших поточних зобов'язань – 4,1 тис. грн.

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття становлять – **0,0 тис. грн.**

Протягом досліджуваного періоду питому вагу власного капіталу становить додатковий капітал.

Аналіз залучення Підприємством додаткового капіталу засвідчив, що сума за досліджуваний період не змінювалась та становить 727,3 тис. гривень.

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу становить 204,5 тис. грн. та за досліджуваний період не змінювався.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) має тенденцію зростання непокритого збитку та станом на 31.12.2016 збиток становить 240,4 тис. грн., що на 87,0 тис. грн. більше ніж у 2015 році. За 9 місяців 2017 року збиток становить 255,0 тис. грн., що на 14,6 тис. грн. більше у порівнянні з повним 2016 роком.

Аналіз поточних зобов'язань

Таблиця № 7
Тис. грн., %

Складові поточних зобов'язань	2015	2016	9 міс. 2017	2016		9 місяців 2017	
				Абс. відх.	Відн. відх.	Абс. відх.	Відн. відх.
Поточна кредиторська заборгованість за:							
товари, роботи, послуги (1615)	204,3	261,6	263,9	57,3	28,0	2,3	0,9
розрахунками з бюджетом (1620)	0,7	1,3	1,3	0,6	85,7	0,0	0,0
розрахунки зі страхування (1625)	1,8	0,5	0,5	-1,3	-72,2	0,0	0,0
розрахунки з оплати праці (1630)	3,6	8,8	4,6	5,2	144,4	-4,2	-47,7
Інші поточні зобов'язання (1690)	4,1	0,0	0,0	-4,1	-100,0	0,0	0,0
Усього за розділом	214,5	272,2	270,3	57,7	26,9	-1,9	-0,7

Протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року поточні зобов'язання зросли на 55,8 тис. грн. та сума заборгованості станом на 30.09.2017 становить 270,3 тис. грн., що свідчить про накопичення заборгованості та неспроможність Підприємства вчасно розраховуватись за своїми зобов'язаннями.

Питому вагу поточних зобов'язань становить поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 95 % - 98 %, яка виникла перед контрагентом ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» за рахунок передплати ними послуг по зберіганню будівельних матеріалів, обладнання та інвентаря.

Заборгованість Підприємства перед бюджетом у 2016 році зросла на 0,6 тис. грн. (у 1,9 рази) порівняно з 2015 роком та становила 1,3 тис. грн., що пов'язано з перерахуванням до бюджету податку з доходу фізичних осіб.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування у 2016 році зменшилась на 1,3 тис. грн. (у 3,6 рази) порівняно з 2015 роком та станом на 30.09.2017 становить 0,5 тис. грн., за рахунок перерахування до бюджету Єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Зобов'язання з оплати праці у 2016 році зросли на 5,2 тис. грн. (у 2,4 рази) порівняно з 2015 роком та станом на 01.01.2017 становили 8,8 тис. грн., але станом на 30.09.2017 заборгованість зменшилась на 4,2 тис. грн. (2,1 рази) порівняно з 2016 роком та становить 4,6 тисяч гривень.

Заборгованість Підприємства за іншими поточними зобов'язаннями протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року відсутня.

Проведений аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства засвідчив, що структуру активів складають необоротні активи - 98,4 %, які складаються з основних засобів (100 %) та оборотні активи - 1,6%. Поточна кредиторська заборгованість Підприємства має тенденцію до зростання та станом на 30.09.2017 становить 270,3 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 263,9 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 1,3 тис. грн.,
- за розрахунками зі страхування – 0,5 тис. грн.,
- за розрахунками з оплати праці – 4,6 тис. грн.

Зростання поточної заборгованості Підприємства характеризується неспроможністю вчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Фактично Підприємство є неплатоспроможним.

Аналіз показників ліквідності та фінансової стійкості Підприємства

Під час аудиторського дослідження проведено оцінку ефективності управління Підприємства та використання його активів, яка здійснювалась за сукупністю коефіцієнтів, що характеризують прибутковість активів, майновий стан, ліквідність та фінансову стійкість Підприємства.

Таблиця № 8

Показники	Період			Абсолютне відхилення
	2015	2016	9 міс. 2017	2015-2016
Показники ліквідності				
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0135	0,0180	0,0011	0,0045
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,2848	0,1168	0,0566	-0,1680
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,2848	0,1168	0,0566	-0,1680
Показники фінансової стійкості				
Коефіцієнт фінансової автономії	0,7839	0,7172	0,7146	-0,0667
Коефіцієнт фінансової залежності	1,2755	1,3936	1,3993	0,1181
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,1970	-0,3477	-0,3767	-0,5447
Коефіцієнт заборгованості	0,2755	0,3936	0,3993	-0,0057

Оцінкою ефективності управління Підприємства та використання його активів за 2015 – 2016 роки та 9 місяців 2017 року, яка проводилась за сукупністю коефіцієнтів, що характеризують ліквідність та фінансову стійкість Підприємства встановлено:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився, так як у Підприємства на балансі зменшується сума грошових коштів, що свідчить про зменшення здатності Підприємства розраховуватися із зобов'язаннями негайно;

- значення коефіцієнту швидкої ліквідності є недостатнім (граничне значення 0,6), тобто Підприємство має низькі платіжні можливості щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами;

- коефіцієнт поточної ліквідності зменшився у 2016 році в порівнянні з 2015 роком та у 2017 році збільшився, що є сприятливою тенденцією для Підприємства, але знаходиться на низькому рівні, що свідчить про відсутність платоспроможності та можливість погасити поточні зобов'язання;

- коефіцієнт фінансової автономії зменшився, що означає зменшення фінансової незалежності Підприємства;

- коефіцієнт маневреності власного капіталу становить менше граничного значення 0,1, тобто відсутня достатня частка власного капіталу в обігу для фінансування поточної діяльності Підприємства;

- коефіцієнт заборгованості має тенденцію зростання, що свідчить про збільшення залежності Підприємства від зовнішніх джерел (оптимальне значення – 0,5-0,7).

Показники рентабельності Підприємства

Таблиця № 9
%

Показники	2015	2016	9 міс. 2017	Абсолютне відхилення
				2015 - 2016
Рентабельність діяльності	-0,5976	-0,4027	-0,0901	-1,0003
Рентабельність власного капіталу	-15,3152	-11,8383	-2,1341	-27,1535
Рентабельність активів	-13,3983	-8,8934	-1,5282	-22,2917

Показники рентабельності фінансово-господарської діяльності Підприємства протягом 2015 – 2016 років та 9 місяців 2017 року знаходяться на низькому рівні, що свідчить про збитковість Підприємства.

Висновок: оцінкою ефективності управління Підприємства та використання його активів, яку проведено за сукупністю коефіцієнтів, що характеризують прибутковість активів, ліквідність та фінансову стійкість Підприємства, встановлено, що Підприємство є неплатоспроможним та фінансується за рахунок залученого капіталу.

3. Оцінка законності та достовірності здійснення банківських операцій

Дослідження банківських операцій за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 проведено суцільним методом шляхом співставлення виписок банку з платіжними дорученнями та первинними документами за відповідні періоди. Для ведення фінансово-господарської діяльності Підприємством в ПАТ «Агрокомбанк» (27.07.2016 перейменовано на Айбокс банк) на підставі Договору банківського рахунку від 16.09.2013 № НВ-18406 відкрито поточний рахунок № 26006001840601, залишок коштів на рахунку станом на 01.10.2017 становив 323,26 гривень.

Перевіркою банківських виписок встановлено, що залишки коштів на кінець попереднього банківського дня тотожні залишкам коштів на початок наступного банківського дня.

На Підприємстві розрахункове обслуговування банківського рахунку здійснюються в системі дистанційного обслуговування «Клієнт-банк».

Бухгалтерський облік банківських операцій Підприємства ведеться на рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Грошовий оборот Підприємства за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 по дебету становив 440,7 тис. грн., по кредиту – 443,3 тис. гривень.

Проаналізувавши обґрунтованість видаткових операцій встановлено, що за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 обігові кошти Підприємства використовувались на виплату заробітної плати, оплату загальнообов'язкових податків та сплату електроенергії.

Дослідженням надходження коштів встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, на розрахунковий рахунок Підприємства надходили кошти за надання послуг по зберіганню майна від ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест».

Так, дослідженням проведення банківських операцій встановлено, що за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 на розрахунковий рахунок Підприємства надійшли кошти від ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» за надання послуг по зберіганню майна на загальну суму **437657,0 грн.** (з них у 2016 році – 273316,0 грн., за 9 місяців 2017 року – 164341,0 грн.). Згідно договору про надання послуг по зберіганню від 01.11.2013 № 117/2-11 від ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 повинно було надійти коштів на суму **378000,0 грн.**, тобто передоплата послуг складає **263917,42 гривень.**

Таблиця

Термін оплати	Оплата згідно договору про надання послуг по зберіганню, грн.	Фактично сплачено, грн.	Різниця
2016			
Переплата на 01.01.2016			+ 204260,42
Січень	18000	6220,0	- 11780,0
Лютий	18000	64250,0	+ 46250,0
Березень	18000	6250,0	- 11750,0
Квітень	18000	27250,0	+ 9250,0
Травень	18000	6250,0	- 11750,0
Червень	18000	12550,0	- 5450,0
Липень	18000	12550,0	- 5450,0
Серпень	18000	9550,0	- 8450,0
Вересень	18000	15550,0	- 2450,0
Жовтень	18000	29680,0	+ 11680,0
Листопад	18000	46536,0	+ 28536,0
Грудень	18000	36680,0	+ 18680,0
всього	216000,0	273316,0	+ 57316,0
9 місяців 2017			
Січень	18000	31250,0	+ 13250,0
Лютий	18000	6010,0	- 11990,0
Березень	18000	36265,0	+ 18265,0

Квітень	18000	22230,0	+ 4230,0
Травень	18000	7230,0	- 10770,0
Червень	18000	7230,0	- 10770,0
Липень	18000	21060,0	+ 3060,0
Серпень	18000	11430,0	- 6570,0
Вересень	18000	21636,0	+ 3636,0
всього	162000,0	164341,0	+ 2341,0
разом	378000,0	437657,0	+ 263917,42

Аналізуючи витрати Підприємства встановлено, що за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 Підприємством згідно договору про надання послуг від 01.10.2013 № Е-124 проведено оплату за надання ТОВ «Інком 2010» послуг з енергозабезпечення Підприємства на суму **297243,82** (з них: у 2016 році – 196063,47 грн., за 9 місяців 2017 року – 101180,35 грн.). Зокрема:

Термін оплати	Оплата електроенергії, грн.	Фактично сплачено, за збереження майна, грн.
2016		
Січень	9600,0	6220,0
Лютий	48725,0	64250,0
Березень	5200,0	6250,0
Квітень	15800,0	27250,0
Травень	-	6250,0
Червень	6560,71	12550,0
Липень	6000,0	12550,0
Серпень	3000,0	9550,0
Вересень	9000,0	15550,0
Жовтень	22021,62	29680,0
Листопад	40156,14	46536,0
Грудень	30000,0	36680,0
всього	196063,47	273316,0
9 місяців 2017		
Січень	24000,0	31250,0
Лютий	-	6010,0
Березень	30000,0	36265,0
Квітень	15000,0	22230,0
Травень	-	7230,0
Червень	-	7230,0
Липень	11701,75	21060,0
Серпень	-	11430,0
Вересень	20478,60	21636,0
всього	101180,35	164341,0
Разом	297243,82	437657,0

Враховуючи, що Підприємство є непрацюючим, оплачені ТОВ «Інком 2010» витрати за електроенергію фактично є витратами ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест». Слід зазначити, що договором про надання послуг по зберіганню від 01.11.2013 № 117/2-11 ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» не передбачено відшкодування витрат електроенергії.

Таким чином, Підприємство за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 за надання послуг по зберіганню майна отримало кошти на суму 437657,0 грн., які фактично сплатило ТОВ «Інком 2010» за послуги по енергозабезпеченню на суму 297243,82 грн. або 68 % «отриманого доходу», що ставить під сумнів доцільність укладання договору з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» з метою отримання доходу, оскільки потенційна можливість отримання Підприємством грошових коштів від використання активів, а саме економічна вигода від проведеної операції, становить - 32 %. Отриманий дохід ледь покриває витрати Підприємства на заробітну плату та відрахування податків із заробітної плати керівника Підприємства.

Передплачені кошти ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» в сумі 263917,42 грн. фактично є кредиторською заборгованістю Підприємства, які використані на сплату заробітної плати генерального директора Підприємства, сплату податків, подання бухгалтерської звітності.

Таким чином, укладений договір з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» про надання послуг по зберіганню майна є не рентабельним та ризиковим, оскільки наявна кредиторська заборгованість в сумі 263917,42 грн. є ризиком доведення Підприємства до банкрутства.

Відповідно до Закону України від 14.05.1992 № 2343-ХІІ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» справа про банкрутство порушується господарським судом якщо безспірні вимоги кредитора (кредиторів) до боржника сукупно становлять не менше трьохсот мінімальних розмірів заробітної плати (960,0 тис. грн.), які не були задоволені боржником протягом трьох місяців після встановленого для їх погашення строку.

Довідково: п. 3. ст. 10 ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» справа про банкрутство порушується господарським судом, якщо безспірні вимоги кредитора (кредиторів) до боржника сукупно становлять не менше трьохсот мінімальних розмірів заробітної плати, які не були задоволені боржником протягом трьох місяців після встановленого для їх погашення строку, якщо інше не передбачено цим Законом.

Слід зазначити, що керівник Підприємства відповідно до п. 8 Контракту № 200 несе особисту відповідальність у разі створення боргів Підприємства та доведення його до банкрутства.

Під час аналізу дотримання Підприємством вимог Постанови КМУ від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі не затвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку», та п. 13 Постанови КМУ від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна та фінансових ресурсів», порушень не встановлено.

4. Оцінка касових операцій та розрахунків з підзвітними особами, в тому числі видатки на відрядження

Дослідження касових операцій на Підприємстві проведено суцільним методом за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 шляхом звірки відповідності записів у касовій книзі з банківськими виписками, платіжними відомостями, записами у прибуткових та видаткових ордерах.

Дослідженням ведення бухгалтерських операцій встановлено, що на Підприємстві всі касові документи складає і підписує директор Біленький В.В.

Під час дослідження аудиторській групі для перевірки надані первинні касові документи (прибуткові та видаткові касові ордери), касова книга.

Бухгалтерський облік касових операцій на Підприємстві ведеться на синтетичному рахунку 301 «Готівка в національній валюті».

Дослідженням касових операцій встановлено, що за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 до каси Підприємства надходили кошти з банку на виплату заробітної плати генеральному директору Підприємства. Оборот касових операцій за зазначений період по дебету становив 89242,54 грн., по кредиту – 89242,54 гривень.

Дослідження операцій з підзвітними особами проведено суцільним порядком за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 шляхом зіставлення авансових звітів з доданими до них підтверджуючими документами.

Бухгалтерський облік операцій по розрахунках з підзвітними особами на Підприємстві ведеться на синтетичному рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Дослідженням своєчасності розрахунків з підзвітними особами встановлено, що на Підприємстві станом на 01.01.2016 рахувалась кредиторська заборгованість перед підзвітною особою на суму 4,1 тис. грн., а саме відповідно до авансового звіту від 18.09.2013 № 1 підзвітної особи Біленького В.В. на суму 4067,98 грн., до якого додаються підтверджуючі документи, а саме банківські квитанції на сплату податків із заробітної плати за липень-серпень 2013 року та оплату послуг банку. Заборгованість було погашено 10.03.2016.

Кошти на відрядження впродовж досліджуваного періоду на Підприємстві не виділялись.

5. Оцінка правильності проведення розрахунків по заробітній платі

Під час дослідження ведення розрахунків по заробітній платі за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 розглянуто штатні розписи Підприємства, накази по Підприємству, табелі обліку використання робочого часу, відомості нарахування заробітної плати, платіжні відомості та дані фінансової та статистичної звітності.

Дослідженням встановлено, що штатні розписи затверджуються генеральним директором Підприємства.

Так, за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 затверджувався штатний розпис Підприємства в кількості 1 одиниці, а саме посади генерального директора Підприємства.

Згідно Контракту з керівником підприємства, що є у державній власності від 11.07.2013 № 200 (далі – Контракт), генеральному директору Підприємства Біленькому В.В. встановлено заробітну плату у розмірі посадового окладу з 01.01.2016 – 4961,0 грн., з 01.05.2016 – 5220,0 грн., з 01.12.2016 – 5760,0 гривень.

Фактична заробітна плата генерального директора Підприємства Біленького В.В. впродовж періоду з 01.01.2016 по 01.10.2017 відповідала встановленій Контрактом заробітній платі.

Облік розрахунків по заробітній платі Підприємства ведеться на балансовому рахунку № 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Аудиторським дослідженням правильності нарахування та виплат заробітної плати працівникам Підприємства за відпрацьований час порушень не встановлено.

Дослідженням своєчасності виплати заробітної плати встановлено, що впродовж досліджуваного періоду заробітна плата генеральному директору Підприємства Біленькому В.В. виплачувалась із затримкою до 6 місяців. Так, 12.08.2016 було сплачено заробітну плату за лютий-червень 2016 року, 07.02.2017 було сплачено заробітну плату за листопад-грудень 2016 року, 23.05.2017 було сплачено заробітну плату за січень-квітень 2017 року. Станом на 01.10.2017 заборгованість по заробітній платі відсутня.

6. Оцінка стану розрахункової дисципліни, дебіторської та кредиторської заборгованостей

Дослідження стану розрахункової дисципліни та достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості і причини їх утворення проведено загальним методом (за всіма контрагентами) за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 шляхом співставлення банківських виписок з підтверджуючими документами та звітними даними Підприємства.

Дебіторська заборгованість за період з 01.01.2016 по 01.10.2017

Облік дебіторської заборгованості протягом 2016 року та 9 місяців 2017 року на Підприємстві вівся на рахунках 361, 631. Суми дебіторської заборгованості звірено з фінансовою звітністю ф.1 «Баланс», Головною книгою та журналами-ордерами.

Дослідженням дебіторської заборгованості встановлено, що відповідно до фінансової звітності (ф. 1 Баланс) дебіторська заборгованість становила:

станом на 01.01.2016 - в сумі 24,0 тис. грн. (рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»), що відповідає даним Головної книги по бухгалтерському рахунку 361, а саме передоплата за послуги енергозабезпечення ТОВ «Інком 2010»;

станом на 01.01.2017 - в сумі 26,9 тис. грн. (рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»), що відповідає даним Головної книги по бухгалтерському рахунку 361, а саме передоплата за послуги енергозабезпечення ТОВ «Інком 2010»;

станом на 01.10.2017 - в сумі 15,0 тис. грн. (рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»), що відповідає даним Головної книги по бухгалтерському рахунку 361, а саме передоплата за послуги енергозабезпечення ТОВ «Інком 2010».

Кредиторська заборгованість за період з 01.01.2016 по 01.10.2017

Облік кредиторської заборгованості протягом 2016 року та 9 місяців 2017 року на Підприємстві вівся на таких рахунках 361, 372, 631, 641, 642, 651 та 661. Суми кредиторської заборгованості звірено з фінансовою звітністю ф.1 «Баланс», Головною книгою та журналами-ордерами.

Згідно фінансової звітності (ф.1 Баланс) кредиторська заборгованість становила:

станом на 01.01.2016 – 214,5 тис. грн. (рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 204,3 тис. грн., рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»- 0,7 тис. грн., рядок 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» - 1,8 тис. грн., рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» - 3,6 тис. грн., рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» - 4,1 тис. грн.), що відповідає даним Головної книги по бухгалтерських рахунках, а саме:

Таблиця, грн.

Рахунок	01.01.2016, грн.	%
661 «Розрахунки по заробітній платі»	3560,27	1,7
372 «Розрахунки з підзвітними особами»	4067,98	1,9
361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест»	204260,42	95,4
641 «Податок з доходу фізичних осіб»	589,08	0,3
651 «ЄСВ з зарплати»	1637,27	0,8
642/6 Військовий збір»	1,42	0,001
Всього	214116,44	100,00

Станом на 01.01.2017 – 272,2 тис. грн. (рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 261,6 тис. грн., рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»- 1,3 тис. грн., рядок 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» - 0,5 тис. грн. та рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці»- 8,8 тис. грн.), що відповідає даним Головної книги по бухгалтерських рахунках, а саме:

Таблиця, грн.

Рахунок	01.01.2017, грн.	%
661 «Розрахунки по заробітній платі»	8838,90	3,2
361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями	261576,42	96,1
ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест»	261576,42	
641 «Податок з доходу фізичних осіб»	1285,48	0,5
651 «ЄСВ з зарплати»	471,35	0,2
642/6 Військовий збір»	30,50	0,01
Всього	272202,65	100,00

Станом на 01.10.2017 – 270,3 тис. грн. (рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 263,9 тис. грн., рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»- 1,3 тис. грн., рядок 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» - 0,5 тис. грн. та рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці»- 4,6 тис. грн.)), а саме:

Таблиця, грн.

Рахунок	01.10.2017, грн.	%
661 «Розрахунки по заробітній платі»	4636,80	1,7
631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	263917,42	97,6
ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест»	263917,42	
641 «Податок з доходу фізичних осіб»	1285,0	0,5
651 «ЄСВ з зарплати»	471,35	0,2
642/6 Військовий збір»	31,94	0,01
Всього	270342,51	100,00

Дослідженням утворення складу кредиторської заборгованості станом на 01.10.2017 встановлено, що майже 98 % заборгованості Підприємства становить передоплата ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» за надання послуг по зберіганню майна на суму 263917,42 грн., що становить передоплату послуг майже за рік.

Під час дослідженням взаєморозрахунків Підприємства з покупцями та постачальниками наданих послуг надано Акти звірок взаємних розрахунків з контрагентами Підприємства, а саме ТОВ «Інком 2010» та ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест», що підтверджують суму заборгованості.

Висновок: *аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей Підприємства засвідчив ведення бухгалтерського обліку в частині розрахунків з дебіторами і кредиторами на належному рівні.*

7. Облік основних засобів, повнота та своєчасність проведення інвентаризації майна. Стан збереження майна.

Дослідженням обліку основних засобів за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 охоплені наступні документи: банківські виписки із прикладеними до них підтверджуючими документами (рахунки-фактури, платіжні

доручення), форма «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в складі Балансу (форма № 1-м) та оборотно-сальдові відомості за відповідними рахунками бухгалтерського обліку.

Ведення обліку основних засобів здійснює генеральний директор підприємства Біленький В.В. Головний бухгалтер на Підприємстві відсутній.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою.

Відповідно до фінансової звітності форми 1-м «Баланс» станом на 01.01.2016 у складі необоротних активів відображені «Основні засоби» (рядок 1010) первісною вартістю на суму 2460,0 тис. грн., залишковою вартістю на суму 931,8 тис. грн., знос основних засобів становить 1528,2 тис. грн., або 62 %.

Відповідно до даних оборотно - сальдових відомостей на субрахунок **103 «Будинки та споруди»** станом на 01.01.2016 на балансі Підприємства обліковуються об'єкти нерухомості (будівлі, споруди), а саме:

- **виробничі будівлі** загальною площею 1505,4 кв. м., первісною вартістю – 2003,5 тис. грн., залишковою вартістю 802,1 тис. грн., знос – 1201,3 тис. грн., або 60 %;
- **прохідна** загальною площею 19,8 кв. м., первісною вартістю – 24,2 тис. грн., залишковою вартістю – 20,8 тис. грн., знос - 3,4 тис. грн., або 14 %;
- **гараж** загальною площею 37,1 кв. м., первісною вартістю – 16,4 тис. грн., залишковою вартістю – 14,1 тис. грн., знос – 2,3 тис. грн., або 14 %;
- **ангар** загальною площею 383,8 кв. м., первісною вартістю – 415,9 тис. грн., залишковою вартістю – 94,8 тис. грн., знос – 321,1 тис. грн., або 77 %.

Дослідженням правильності складання фінансової звітності встановлено відповідність даних форми 1-м «Баланс» до даних облікових регістрів.

За досліджуваний період змін по рахунку не відбувалось та **амортизація на основні засоби не нараховувалась, що є порушенням статті 23 П(с)БО «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92**.

Довідково: стаття 23 П(с)БО «Основні засоби»: Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Відповідно до пояснення генерального директора Біленького В.В.: *«Профільна діяльність підприємства не відбувається з 2011 року тому, нарахування амортизації основних засобів не здійснюється. Крім того, технічний стан будівель та споруд знаходиться в аварійному стані. Для отримання офіційного спеціалізованого висновку з аварійності необхідний виїзд будівельної лабораторії, на послуги якої у підприємства відсутні кошти».*

Аудиторській групі не надано документального підтвердження (наказу, розпорядження, тощо) щодо виведення об'єкту з експлуатації (реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації, інших причин).

Київським міським бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна 05.10.2013 видано Підприємству

технічний паспорт на будівлі (споруди), які розташовані в м. Києві по вул. Фрунзе (Кирилівська), 160. У 2016 році проведено державну реєстрацію прав власності на об'єкти нерухомості, яка підтверджується Інформаційною довідкою з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно від 21.04.2016 № 57875828 (додається).

Слід зауважити, що земельна ділянка на якій розташовані об'єкти нерухомості (виробничі будівлі, прохідна, гараж, ангар) на балансі Підприємства не обліковується та податок на землю не сплачується.

Підприємством не оформлено державний акт на право постійного користування земельною ділянкою, тобто не підтверджується право володіння (користування) земельною ділянкою або отримання її в оренду. Відповідно, земельну ділянку, що знаходиться у користуванні Підприємства, не поставлено на облік.

Відповідно до наданої аудиторській групі Довідки щодо вжитих заходів по приватизації ДСП «Укртелефільм» від 18.10.2017, Підприємство листом від 10.10.2017 № 36 звернулось до КП «Київський інститут земельних відносин» з питання виготовлення технічної документації по відведенню земельної ділянки. 25.09.2017 Підприємство сплатило КП «Київський інститут земельних відносин» за виготовлення кадастрового плану земельної ділянки 558,0 грн. Станом на дату проведення аудиту виготовлення технічної документації триває.

Аудиторським дослідженням повноти та своєчасності проведення інвентаризації майна встановлено, що щорічна інвентаризація активів та зобов'язань у 2016 році не проводилась.

Поряд з цим, за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності, проведеного Держкомтелеорadio у 2016 році за період діяльності Підприємства з 01.01.2013 по 01.01.2016 встановлено, що щорічна інвентаризація активів та зобов'язань також не проводилась.

Отже, Підприємством протягом 4-х років (2013 - 2016), ***щорічна інвентаризація активів та зобов'язань не проводилась, що є порушенням п. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.***

Висновок: *під час дослідження обліку основних засобів встановлено, що амортизація на основні засоби Підприємством не нараховується, що є порушенням статті 23 П(с)БО «Основні засоби» та щорічна інвентаризація активів та зобов'язань протягом 4-х років (2013 - 2016) не проводилась, що є порушенням п. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.*

8. Оренда нежилых приміщень та договірні відносини

За поясненням генерального директора ДСП «Укртелефільм» Біленького В. В., приміщення Підприємства в оренду не здаються. Укладання

договорів оренди зазначеного державного нерухомого майна безпосередньо ДСП «Укртелефільм» або Регіональним відділенням Фонду державного майна по м. Києву також не планується.

Водночас, перевіркою встановлено, що Підприємством укладалися договори про надання послуг по зберіганню, а саме:

1. Договір про надання послуг по зберіганню від 01.11.2013 № 117/2-11 (далі – Договір від 01.11.2013 № 117/2-11), укладений ДСП «Укртелефільм» (Зберігач) з ТОВ «Міськбудінвест» (Замовник). Відповідно до вказаного договору, ДСП «Укртелефільм» (Зберігач) зобов'язується надавати послуги по зберіганню на своїй території та в приміщеннях будівельних матеріалів, обладнання та інвентаря (далі – Майно), що належить Замовнику, а Замовник зобов'язується оплачувати ці послуги на умовах цього договору. Послуги надаються за адресою: м. Київ, вул. Фрунзе, 160. Водночас, *у Договорі від 01.11.2013 № 117/2-11 не уточнюється, яке/які конкретно приміщення надаються для зберігання та їх площа.* Термін дії договору – до 30.05.2014. За згодою сторін термін договору може бути змінено. За надання послуг Замовник зобов'язується щомісячно сплачувати Зберігачу плату в розмірі 25000 грн. без ПДВ незалежно від кількості (ваги) Майна, що знаходиться на зберіганні.

В подальшому, ДСП «Укртелефільм» укладено додаткову угоду б/н від 01.10.2014 до Договору від 01.11.2013 № 117/2-11, відповідно до якої, плату за зберігання Майна зменшено до 18000 грн. без ПДВ, незалежно від кількості (ваги) Майна, що знаходиться на зберіганні. Термін дії договору – до 28.02.2015. За згодою сторін термін договору може бути змінено.

У грудні 2014 року між ДСП «Укртелефільм» та ТОВ «Міськбудінвест» було укладено додаткову угоду б/н від 01.12.2014 до Договору від 01.11.2013 № 117/2-11, згідно з якою, оплата послуг за договором здійснюється Замовником авансовими платежами на підставі виставлених Зберігачем рахунків.

У лютому 2015 року між ДСП «Укртелефільм» та ТОВ «Міськбудінвест» було укладено додаткову угоду б/н від 23.02.2015 до Договору від 01.11.2013 № 117/2-11, відповідно до якої, термін дії договору встановлено до 31.12.2017.

До вищевказаного договору додано акт приймання-передачі майна на зберігання від 01.11.2013 б/н, згідно з яким, на зберігання ДСП «Укртелефільм» передано: 1) силіконовий герметик IGChem A201 в кількості 2880 л; 2) силіконовий герметик IGChem A2001 в кількості 2880 л. Заставна вартість вказаного майна складає 138240 грн. без урахування ПДВ.

Крім того, до Договору від 01.11.2013 № 117/2-11 додано акт приймання передачі (повернення) майна зі зберігання від 01.10.2014, відповідно до якого ДСП «Укртелефільм» повернув зі зберігання, а ТОВ «Міськбудінвест» прийняло: силіконовий герметик IGChem A201 в кількості 807 л; 2) силіконовий герметик IGChem A2001 в кількості 807 л.

Відповідно до наданих генеральним директором ДСП «Укртелефільм» Біленьким В.В. пояснень, фактично, для зберігання вищезгаданого Майна,

яке належить ТОВ «Міськбудінвест», надано частину приміщень виробничої будівлі Підприємства на другому поверсі будівлі, без зазначення загальної площі.

За результатами вивчення відповідних підтверджуючих документів та на підставі наданих генеральним директором ДСП «Укртелефільм» пояснень аудиторською групою встановлено, що крім безпосередньо послуг по зберіганню Майна, ТОВ «Міськбудінвест» отримує послуги щодо забезпечення електроенергією приміщення, в якому повинно зберігатися Майно.

2. Договір про надання послуг по зберіганню від 15.08.2017 № 15/08 (далі – Договір від 15.08.2017 № 15/08), укладений ДСП «Укртелефільм» (Зберігач) з ГП «Акорд» (Замовник). Відповідно до вказаного договору, ДСП «Укртелефільм» (Зберігач) зобов'язується надавати послуги по зберіганню на своїй території та в приміщеннях будівельних матеріалів, обладнання та інвентаря (далі – Майно), що належить Замовнику, а Замовник зобов'язується оплачувати ці послуги на умовах цього договору. Послуги надаються за адресою: м. Київ, вул. Кирилівська, 160. Водночас, у ***Договорі від 15.08.2017 № 15/08 не уточнюється, яке/які конкретно приміщення надаються для зберігання та їх площа.*** Термін дії договору – до 30.03.2018. За згодою сторін термін договору може бути змінено. За надання послуг Замовник зобов'язується щомісячно сплачувати Зберігачу плату в розмірі 20000,0 грн. без ПДВ незалежно від кількості (ваги) Майна, що знаходиться на зберіганні. Термін дії Договору від 15.08.2017 № 15/08 – з дати передачі Майна на зберігання за актом прийому-передачі до 30.03.2018. Водночас, під час перевірки до Договору від 15.08.2017 № 15/08 не надано акт приймання-передачі майна ГП «Акорд».

Слід зазначити, що у ***Договорах від 01.11.2013 № 117/2-11 та від 15.08.2017 № 15/08 не закріплені зобов'язання ТОВ «Міськбудінвест» та ГП «Акорд» щодо відшкодування фактично спожитої електроенергії.***

Крім вищезначених договорів про надання послуг по зберіганню майна, ДСП «Укртелефільм» укладено договір про надання послуг від 01.10.2013 № Е-124 з Товариством з обмеженою відповідальністю «ІНКОМ 2010» (далі – ТОВ «ІНКОМ 2010»), відповідно до якого ТОВ «ІНКОМ 2010» надає ДСП «Укртелефільм» послуги по забезпеченню електроенергією. В свою чергу, ДСП «Укртелефільм» зобов'язується компенсувати витрати ТОВ «ІНКОМ 2010» за зобов'язаннями по вищезазначених послугах перед АК «Київенерго» СВП «Енергозбут Київенерго», а також оплатити трансформацію та передачу електроенергії, обслуговування кабельних електромереж, електроавтоматів, високовольтних ячеек, трансформаторних підстанцій, електричних зборок та електричних щитів для передачі електроенергії.

Як зазначено в договорі, Компенсація вартості 1 кВт/год спожитої активної електроенергії здійснюється за централізованим тарифом АК «Київенерго». Станом на 01.10.2013 тариф на активну електроенергію становить 1, 0324 грн. за 1 кВт/год, крім того, ПДВ-20,648 коп., всього разом

з ПДВ – 1 грн. 23,888 коп. У тексті договору не зазначений конкретний термін його дії.

Висновок: Підприємство, укладаючи договори з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» та ПП «Акорд» про надання послуг по зберіганню майна не передбачає затрати на відшкодування спожитої Зберігачами електроенергії (інших послуг), що суттєво може змінювати умови договору та сплату за надання послуги збереження та призвести до збитковості цих договорів. Крім того, у зазначених договорах не уточнюється, яке/які конкретно приміщення надаються для зберігання та їх площа.

9. Заходи щодо приватизації ДСП «Укртелефільм»

Відповідно до ст. 1 Закону України «Про приватизацію державного майна», приватизація державного майна (далі - приватизація) - платне відчуження майна, що перебуває у державній власності, у тому числі разом із земельною ділянкою державної власності, на якій розташований об'єкт, що підлягає приватизації, на користь фізичних та юридичних осіб, які можуть бути покупцями відповідно до цього Закону, з метою підвищення соціально-економічної ефективності виробництва та залучення коштів для здійснення структурної перебудови національної економіки.

За інформацією, наданою Генеральним директором Підприємства Біленьким В.В. у Довідці «Щодо вжитих заходів по приватизації ДСП «Укртелефільм» від 18.10.2017 (далі – Довідка, копія додається), Підприємством здійснюються заходи, спрямовані на оформлення правовстановлюючих документів на будівлі та споруди ДСП, що має дати можливість приватизувати їх, а саме:

- відновлено установчі документи підприємства;
- зроблено запит в БТІ з питання нерухомості;
- отримано виписку ЄДРПОУ;
- отримано Витяг з ЄДРПОУ по ДСП «Укртелефільм»;
- внесено до реєстру відомості про рішення власників припинити ліквідацію ДСП «Укртелефільм» та про рішення перейти до відновлення діяльності підприємства;
- внесення до реєстру зміни щодо керівника ДСП «Укртелефільм»;
- проводиться робота по визначенню технічного стану будівель та їх придатність для експлуатації;
- відновлено податковий облік та подання звітності до податкової інспекції та фондів соціального страхування;
- подано Статут ДСП «Укртелефільм» в новій редакції на державну реєстрацію;
- після відмови в реєстрації Статуту з'ясовано причини - через невірний запис в державному реєстрі (було зазначено, що Держкомтелерадіо - орган державної влади, а не орган виконавчої влади),
- усунуто причини відмови в реєстрації, повторно подано та зареєстровано Статут ДСП «Укртелефільм» в новій редакції.

- крім того, підприємство здійснює заходи спрямовані на оформлення правостановлюючих документів на будівлі і споруди підприємства, що дасть можливість приватизувати їх. Зокрема здійснено наступні заходи:

1) направлено заяву на державну реєстрацію нерухомого майна – споруд на вул. Фрунзе, 160 в м. Києві;

2) з'ясовано чому заяву зупинено в розгляді;

3) направлено запит в Фонд державного майна України з приводу надання витягу з реєстру об'єктів державної власності;

4) отримано витяг з об'єктів держвласності;

5) подано витяг в Державну реєстраційну службу;

6) дізнались, що ДСП «Укртелефільм» відмовлено в реєстрації права власності;

7) зібрано комплект документів для повторної подачі виправленої заяви для Державної реєстрації, подано та зареєстровано право власності держави на будівлі ДСП «Укртелефільм» в м. Києві, вул. Фрунзе, 160.

- направлено документи для приватизації в Фонд Держмайна України, надано додаткові документи на запит.

- відповідно до роз'яснення ФДМУ рекомендовано оформити земельну ділянку під спорудами ДСП «Укртелефільм».

- підготовлено лист з супровідними документами в землевпорядну організацію з приводу підготовки технічної документації по відведенню земельної ділянки.

На підтвердження викладеного в Довідці, генеральним директором Підприємства Біленьким В.В. надано наступні документи:

- опис документів, що надаються юридичною особою державному реєстратору для проведення реєстраційної дії «Державна реєстрація зміни до установчих документів юридичної особи», реєстраційний номер справи: 1_069_022507_91, код: 129067710828;

- повідомлення про зупинення розгляду документів державним реєстратором від 26.12.2016;

- опис документів, що надаються юридичною особою державному реєстратору для проведення реєстраційної дії «Державна реєстрація зміни до установчих документів юридичної особи», реєстраційний номер справи: 1_069_022507_91, код: 251428497858 (фактична дата формування опису: 26.12.2016);

- копія листа ДСП «Укртелефільм» від 16.06.2017 № 30 до Держкомтелерадіо щодо запиту ФДМУ від 18.05.2017 № 10-20-9897;

- копія листа – відповіді Держкомтелерадіо від 15.06.2017 № 1933/32/10;

- копія листа ФДМУ від 18.05.2017 № 10-20-9897 на № 1403/24/10 від 27.04.2017 щодо надання додаткових документів та інформації Держкомтелерадіо;

- рішення державного реєстратора прав на нерухоме майно про державну реєстрацію прав та їх обтяження від 21.04.2016 № 29359295;

- інформаційна довідка з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборони відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна від 21.04.2016 (довідково – номер Довідки: 57875828; реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна: 907927380000. Слід звернути увагу на недостовірність наданої інформації в частині адреси об'єкта нерухомого майна, зокрема, вулиця «Кирилівська», оскільки за результатами декомунізації в Україні, яка відбулася у період з квітня 2015 до 15 травня 2015, вказану вулицю було перейменовано на «Фрунзе»;

- лист Виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Департамент містобудування та архітектури від 01.04.2016 № 9 до ДСП «Укртелефільм» про надання інформації з Реєстру вулиць та інших поійменованих об'єктів;

- лист ФДМУ від 05.02.2016 № 10 – 15 – 1951 до ДСП «Укртелефільм» щодо надання витягу про майно за місцезнаходженням: м. Київ, вул. Фрунзе, 160 (довідково – в листі допущено опіску в частині дати запиту ДСП «Укртелефільм»: «№ 4 від 19.01.2015»; «№ 4 від 19.01.2016», що ускладнює аналіз достовірності самого запиту, копію якого Біленьким В.В. не надано, та відповідь на нього);

- витяг з Єдиного реєстру об'єктів державної власності щодо державного майна (з приміткою «до листа ДФМУ від 05.02.2016 № 10 – 15 – 1951);

- картка прийому заяви від 23.03.2016 № 55763320 «Заява про державну реєстрацію права власності, подана Біленьким В.В.»;

- рішення про зупинення розгляду заяви про державну реєстрацію прав та їх обтяжень від 03.10.2015 № 25173747;

- копія квитанції про відправку рекомендованої кореспонденції;

- копія повідомлення ДСП «Укртелефільм» від 03.10.2014 № 28 до Держкомтелерадіо про виготовлення технічного паспорту на будівлі (споруди) ДСП «Укртелефільм».

Перелік вказаних документів опрацьовано групою перевіряючих на предмет достовірності в них інформації без зауважень.

Отже, з огляду на зазначене, встановлено, що *Генеральним директором ДСП «Укртелефільм» Біленьким В.В. вживаються заходи щодо підготовки Підприємства до приватизації, проте не в повному обсязі. Зокрема, не вжито достатніх заходів щодо оформлення речових прав Підприємства на земельну ділянку, на якій розташовані будівлі Підприємства.*

10. Стан достовірності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Дослідження порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено в розрізі кожного програмного питання, у спосіб, яким досліджувалось відповідне питання.

Впродовж періоду з 01.01.2016 по 01.10.2017 в штатному розписі не передбачені посади бухгалтера та касира. Протягом досліджуваного періоду функції бухгалтера та касира з підписанням всіх бухгалтерських документів та фінансової звітності здійснював генеральний директор Підприємства Біленький В.В. Слід зазначити, що генеральний директор Підприємства Біленький В.В. має технічну освіту, зокрема закінчив Київський національний університет будівництва і архітектури за спеціальністю «Міське будівництво та господарство».

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою.

Дослідженням порядку ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться з недотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Зокрема, в недотримання вимог ст. 8 Закону на Підприємстві за період з 01.01.2016 по 01.10.2017 ведення бухгалтерського обліку не визначено наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Дослідженням повноти та своєчасності проведення інвентаризації майна встановлено, що в порушення вимог п. 12 Порядку подання фінансової звітності № 419, п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань та ст. 10 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на Підприємстві протягом 4-х років (2013 - 2016) щорічна інвентаризація активів не проводилась. В порушення статті 23 П(с)БО «Основні засоби» амортизація на основні засоби Підприємством не нараховується.

Оскільки організаційною структурою Видавництва не передбачено структури з внутрішнього контролю, контроль за виконанням управлінських рішень здійснюється безпосередньо керівником Підприємства.

11. Інші питання, пов'язані з діяльністю Підприємства.

Установчі документи

Попередньою перевіркою встановлено, що Статут Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм», затверджений наказом Держкомтелерадіо України від 15.11.2007 № 389 та зареєстрований Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією від 19.11.2007, не було приведено у відповідність до Типового статуту державного підприємства, форма якого затверджена Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження примірних статутів державного комерційного підприємства і казенного підприємства» від 26.07.2012 № 870 (далі – Типовий статут).

Наказом Держкомтелерадіо від 15.12.2016 № 230 затверджено нову редакцію Статуту ДСП «Укртелефільм», державна реєстрація даного установчого документу була проведена за № 251428497858.

Проте, слід звернути увагу, що відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, ДСП «Укртелефільм» було відмовлено 10.01.2017 в проведенні реєстраційної дії по причині не усунення підстави для зупинення

розгляду документів протягом встановленого строку. Про вказану ситуацію, генеральний директор ДСП «Укртелефільм» для подальшої реєстрації установчого документу повинен був поінформувати Держкомтелерадіо та усунути недоліки у визначений для цього строк.

Проте, про відмову у реєстрації Статуту ДСП «Укртелефільм» Держкомтелерадіо, як орган управління, був поінформований лише у серпні 2017 року.

Після встановлення факту відмови у проведенні реєстраційної дії щодо реєстрації установчого документу ДСП «Укртелефільм», Держкомтелерадіо розроблено нову редакцію Статуту ДСП «Укртелефільм».

Так, вказаний Статут приведено у відповідність із Типовим статутом та затверджено наказом Держкомтелерадіо від 11.08.2017 № 220. Державна реєстрація даного установчого документу була проведена 01.09.2017 за № 129067710828 (копія статуту додається).

Водночас, слід звернути увагу на інформаційні розбіжності Статуту та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань в частині даних про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа, зокрема: в статуті ДСП «Укртелефільм» визначено – «Підприємство є правонаступником усіх прав і обов'язків Державного підприємства «Дослідне конструкторсько – технологічне бюро «Фотон»; відповідно даних в ЄДР – «Українська студія телевізійних фільмів «Укртелефільм», Державного підприємства «Дослідне конструкторсько – технологічне бюро «Фотон») та даних про розмір статутного капіталу в статуті ДСП «Укртелефільм» визначено «п. 6.1. Статутний капітал Підприємства формується шляхом передачі Уповноваженим органом управління нерухомого та рухомого майна та майнових прав; п. 6.2. Статутний капітал вважається сформованим з моменту передачі Підприємству майна, що закріплюється за ним на праві господарського відання, або з моменту зарахування коштів на поточний рахунок підприємства»; п. 6.5 Розмір статутного капіталу відповідає балансовій вартості активів Підприємства»; відповідно даних в ЄДР - Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування - Розмір (грн.): 10462400.00, дата закінчення формування: 19.11.2008»). Також, в ЄДР не змінено юридичну адресу Підприємства у зв'язку з перейменуванням вулиці з вул. Фрунзе, 160 на вул. Кирилівську, 160.

Отже, генеральним директором Біленьким В.В. не було вжито в повній мірі заходів для проведення всіх реєстраційних дій для приведення у відповідність до установчих документів, що унеможливило прискорення процесу приватизації (роздруківка з ЄДР додається).

Оформлення внутрішніх документів з основної діяльності підприємства

Для ознайомлення було надано штатні розписи ДП «ДСП «Укртелефільм» (станом на 01.01.2016, 01.05.2016, 01.01.2017), у яких визначена одна посада – генеральний директор Підприємства (копії додаються).

Місячний фонд заробітної плати, затверджений генеральним директором ДСП «Укртелефільм» Біленьким В.В. станом на 01.01.2017 складає 5760,00 (п'ять тисяч шістдесят гривень 00 копійок).

Розроблення штатного розпису здійснюється на основі затвердженої структури Підприємства, чисельності працівників, положення про оплату праці та з урахуванням вимог нормативно-правових актів, зокрема Закону України «Про оплату праці», Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 року № 58, Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій». Останні (тобто випуски ДКХП) є нормативним документом, обов'язковим з питань управління персоналом на підприємствах усіх форм власності і видів економічної діяльності. Випуски ДКХП і штатний розпис є основою для розроблення посадових інструкцій (лист Міністерства праці та соціальної політики України від 3 жовтня 2005 року № 36-508).

Отже, надані штатні розписи відповідають вимогам, визначеним законодавством.

На ДСП «Укртелефільм» наявні Правила внутрішнього трудового розпорядку, затверджені наказом генерального директора Підприємства від 08.06.2016 № 01/в.

Правила внутрішнього трудового розпорядку – це локальний нормативний документ підприємства, який регламентує чітку організацію праці, зокрема, встановлює режим робочого дня та відпочинку, а також визначає взаємні обов'язки роботодавців і працівників. Тому, якщо до процедури складання цих правил підійти зважено, вони допоможуть не лише створити належні умови праці, а й підвищити її продуктивність і домогтися раціонального використання робочого часу та зміцнення трудової дисципліни.

Згідно з частиною першою статті 21 КЗпП працівник зобов'язується виконувати роботу за трудовим договором і має дотримуватися внутрішнього трудового розпорядку.

Відповідно до пункту 2 статті 29 КЗпП до початку роботи за укладеним трудовим договором власник або уповноважений ним орган зобов'язаний ознайомити працівника з правилами внутрішнього трудового розпорядку та колективним договором.

Статтею 142 КЗпП визначено, що трудовий розпорядок на підприємствах, в установах, організаціях визначається правилами внутрішнього трудового розпорядку, які затверджуються трудовими колективами за поданням власника або уповноваженого ним органу і

виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) на основі типових правил.

Так, Правила внутрішнього трудового розпорядку ДСП «Укртелефільм» відповідають вищевказаним нормам законодавства України.

На ДСП «Укртелефільм» не затверджені правила техніки безпеки.

Документальні підтвердження наявності організаційних заходів щодо забезпечення пожежної безпеки, у відповідності до Правил пожежної безпеки в Україні, затверджених наказом Міністерства внутрішніх справ України від 30.12.2014 № 1417, також відсутні.

За фактичними ознаками ДСП «Укртелефільм» перебуває в простой.

Частиною першою статті 34 КЗпП визначено, простій – це призупинення роботи, викликане відсутністю організаційних або технічних умов, необхідних для виконання роботи, невідворотною силою або іншими обставинами.

Згідно з частиною третьою статті 113 КЗпП за час простою, коли виникла виробнича ситуація, небезпечна для життя чи здоров'я працівника або для людей, які його оточують, і навколишнього природного середовища не з його вини, за ним зберігається середній заробіток.

Проте, *розпорядчих документів щодо встановлення простою ДСП «Укртелефільм» керівником не надано.*

Договірна та претензійно-позовна робота

На ДСП «Укртелефільм» відсутня організація діловодства, що передбачена Правилами організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затвердженими Наказом Міністерства юстиції України 18.06.2015 № 1000/5. Відсутні журнали обліку претензій, пред'явлених підприємством; обліку претензій, пред'явлених підприємству; обліку позовних заяв, пред'явлених підприємством; обліку позовних заяв, пред'явлених Підприємству, наявність яких є обов'язкова в державних підприємствах, що передбачено Методичними рекомендаціями щодо ведення претензійно-позовної роботи на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління Державного комітету телебачення і радіомовлення України, затвердженими Наказом Держкомтелерадіо України від 15.11.2013 № 222.

Поряд із цим, генеральним директором Біленьким В.В. надано лист від 19.10.2017 № 38 (далі – Лист), яким він інформує, зокрема, щодо відсутності наказів як по особовому складу, так і з основної діяльності, у зв'язку з тим, що підприємство фактично більше 10 років не здійснює діяльності, а з персоналу працює один працівник – директор.

Листом генеральний директор Підприємства також пояснює відсутність Інструкції з діловодства – у зв'язку з відсутністю документообігу. Щодо інструкцій з протипожежних заходів, по веденню архівної роботи та посадових інструкцій Біленький В.В. інформує у Листі про відсутність в них виробничої потреби.

Генеральним директором ДСП «Укртелефільм» не було надано журнал для реєстрації договорів, наявність якого передбачена Методичними рекомендаціями щодо ведення договірної роботи на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління Державного комітету телебачення і радіомовлення України, затвердженими Наказом Держкомтелерадіо України від 15.11.2013 № 223. Крім цього, генеральним директором не велась та не направлялась до Держкомтелерадіо звітність про стан претензійно – позовної роботи.

Генеральним директором ДСП «Укртелефільм» було поінформовано групу перевіряючих про відсутність претензійної та позовної роботи, а судові провадження – відсутні

До перевірки надано наступні договори та документи:

1. Договір № 1 від 16.10.2014 про визнання електронних документів між ДПІ в Оболонському районі Міндоходів у м. Києві, в особі Письменного О.М. та Біленьким В.В. Вказаний договір має мету для надання звітності в електронному вигляді.

2. Договір № Е – 124 від 01.10.2013 між ТОВ «Інком 2010», в особі директора Березенського О.В. та ДСП «Укртелефільм», в особі Біленького В.В. Зміст вказаного договору – надання послуг по забезпеченню електроенергією. Юридичні адреси сторін є офіційними, їх місцезнаходження: м. Київ, вул. Фрунзе, 160.

3. Договір від 01.10.2013 між ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест», в особі генерального директора Федорченка Д.М. та Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм», в особі генерального директора Біленького В.М.. Суть договору – надання послуг по зберіганню.

4. Договір № 15/8 від 15.08.2017 про надання послуг по зберіганню між приватним підприємством «Акорд», в особі директора Кончаковського Д.В. та ДСП «Укртелефільм», в особі генерального директора Біленького В.В. Суть договору – надання послуг по зберіганню (довідково: вказаний договір не має терміну дії, однак, містить посилання на акт прийому – передачі «до 30.03.2018», який на даний час відсутній).

За результатами розгляду договорів ДСП «Укртелефільм» можна зробити висновок, що не всі договори мають належний рівень оформлення. Зокрема, *в договорах про надання послуг по зберіганню майна, не зазначено його особливості, які можуть мати вплив на збільшення чи зменшення вартості постачання електроенергії (інших послуг), що, по суті, суттєво може змінювати умови договору та сплату за надання послуги збереження, також у договорах не визначено площі та приміщення, надані для реалізації умов договірних зобов'язань в частині збереження майна*.

Договори пронумеровані, із зазначенням дати укладання, предмет, визначена ціна договору, пунктами договорів встановлена відповідальність за несвоєчасне виконання умов договору, наявні деякі акти приймання – передачі майна на зберігання.

III. ВИСНОВКИ

Аудиторське дослідження відображає реальний стан фінансово-господарської діяльності Підприємства, під час якого виявлено низку порушень та недоліків в частині дотримання Підприємством фінансової та трудової дисципліни, зокрема:

1. Керівником Підприємства не достатньо вжито дієвих заходів по підготовці Підприємства до приватизації, зокрема: не оформлено земельну ділянку, на якій розташовані будівлі (споруди) Підприємства; не приведено у відповідність дані Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань до даних Статуту в частині даних про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа, даних про розмір статутного капіталу та юридичної адреси.

2. Укладений договір з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» про надання послуг по зберіганню майна від 01.11.2013 № 117/2-11 є не рентабельним та ризиковим, оскільки наявна кредиторська заборгованість в сумі 263,9 тис. грн. є ризиком доведення Підприємства до банкрутства.

3. В порушення вимог п. 12 Порядку подання фінансової звітності № 419, п.7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань та ст. 10 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на Підприємстві протягом 4-х років (2013 - 2016) щорічна інвентаризація активів не проводилась. В порушення статті 23 П(с)БО «Основні засоби» амортизація на основні засоби Підприємством не нараховується. В недотримання вимог ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на Підприємстві ведення бухгалтерського обліку не визначено наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

4. На Підприємстві мають місце порушення щодо наявності регламентуючих діяльність Підприємства документів правового характеру, зокрема не затверджені правила техніки безпеки; відсутні журнали обліку претензій та обліку позовних заяв; журнал для реєстрації договорів. Не всі договори мають належний рівень оформлення, зокрема, в договорах про надання послуг по зберіганню майна, не зазначено його особливості, які можуть мати вплив на збільшення чи зменшення вартості постачання електроенергії (інших послуг), що, по суті, суттєво може змінювати умови договору та сплату за надання послуги збереження.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

На думку аудиторської групи, для приведення роботи Підприємства у відповідність з вимогами чинного законодавства, підвищення ефективності використання державного майна, прискорення підготовки Підприємства до приватизації та відповідальності керівника за ведення господарської діяльності, необхідно вжити наступних заходів:

- активізувати роботу по оформленню у встановленому законодавством порядку правовстановлюючих документів на земельну ділянку Підприємства та відобразити її в бухгалтерському обліку;
- вжити заходи для проведення всіх реєстраційних дій у відповідність до установчих документів Підприємства;
- привести договір про надання послуг по зберіганню від 01.11.2013 № 117/2-11 з ТОВ «Будівельна компанія «Міськбудінвест» у відповідність з понесеними витратами по електроенергії ТОВ «Міськбудінвест», вжити заходів щодо погашення кредиторської заборгованості та недопущення до банкрутства Підприємства;
- розробити та затвердити Порядок ведення договірної та претензійно-позовної роботи; завести журнал обліку договорів, претензій та позовів; при укладенні договорів дотримуватись правил оформлення договорів відповідно до чинного законодавства;
- забезпечити повне усунення встановлених аудитом порушень і недоліків та вжити відповідних заходів щодо недопущення їх у подальшій діяльності.

Заступник начальника відділу
внутрішнього аудиту


Подорожна О. В.

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього аудиту

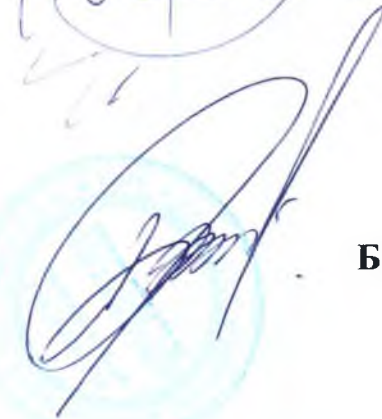

Романова О. І.

Головний спеціаліст юридичного відділу


Рум'янцева Г. А.

Ознайомлений:

Генеральний директор державного
спеціалізованого підприємства
«Укртелефільм»


Біленький В. В.

ПРОТОКОЛ

узгодження звіту за результатами аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності ДСП «Укртелефільм» за період з 01.01.2016 по 01.09.2017 та перевірки стану усунення порушень і недоліків за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності на ДСП «Укртелефільм»

м. Київ

«31» жовтня 2017 року

Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо Подорожна О. В., головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Романова О. О., головний спеціаліст юридичного відділу Рум'янцева Г. А. та генеральний директор Державного спеціалізованого підприємства «Укртелефільм» Біленький В. В. розглянули та обговорили проект аудиторського звіту за результатами аудиту окремих питань фінансово-господарської діяльності ДСП «Укртелефільм» за період з 01.01.2016 по 01.09.2017 та перевірки стану усунення порушень і недоліків за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності на ДСП «Укртелефільм»

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

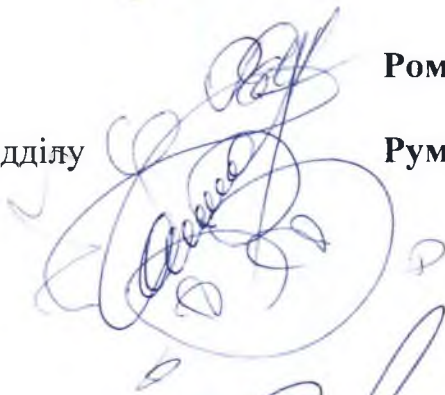
- а) без зауважень
- б) із зауваженнями

Заступник начальника відділу
внутрішнього аудиту



Подорожна О. В.

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього аудиту



Романова О. І.

Головний спеціаліст юридичного відділу

Рум'янцева Г. А.

Ознайомлений:

Генеральний директор державного
спеціалізованого підприємства
«Укртелефільм»



Біленький В. В.