



**МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРОДОВОЛЬСТВА
УКРАЇНИ**

УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

01.11.2019

№ 24-22/24

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами проведення планового аудиту
відповідності діяльності державного підприємства
«Солевиварювальний Дрогобицький завод»**

м. Дрогобич – 2019

У звіті представлено результати внутрішнього аудиту відповідності діяльності державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» за період діяльності з 01 січня 2017 року по завершений звітний період 2019 року.

Аудит проведено відповідно до Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами), Порядку планування та проведення внутрішнього аудиту в Міністерстві аграрної політики та продовольства України, затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 20 лютого 2013 року № 114 (зі змінами) та пункту 1 розділу I Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України на 2019 рік.

Аудиторський звіт призначений для керівництва та спеціалістів державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» та Міністерства.

За рішенням Міністра аудиторський звіт може надсилатися іншим зацікавленим органам державної влади.

Результати аудиту можуть бути оприлюднені через засоби масової інформації.

Аудиторський звіт підготовлено Управлінням внутрішнього аудиту Міністерства.

ЗМІСТ

1.	ВСТУПНА ЧАСТИНА	
1.1.	Напрямок внутрішнього аудиту.....	
1.2.	Ціль внутрішнього аудиту.....	
1.3.	Підстава для проведення внутрішнього аудиту.....	
1.4.	Склад аудиторської групи.....	
1.5.	Резюме.....	
1.6.	Опис об'єкта внутрішнього аудиту.....	
1.7.	Дата початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту.....	
1.8.	Період за який проводиться внутрішній аудит.....	
2.	АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА.....	
2.1.	Організаційне забезпечення функціонування ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод». Відповідність фактичної діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», передбаченій Статутом підприємства та іншими регуляторними актами.....	
2.2.	Правильність складання та виконання фінансових планів.....	
2.3.	Аналіз формування та визначення доходів від усіх видів діяльності. Дослідження правильності ціноутворення, дотримання калькуляційних цін. Аналіз угод із замовниками продукції, робіт та послуг ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».....	
2.4.	Дотримання вимог нормативно-правових актів при здійсненні витрат ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».....	
2.4.1.	Дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових та безготівкових операцій.....	
2.4.2.	Дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель.....	
2.5.	Стан збереження та використання державного майна.....	
2.6.	Аналіз причин утворення та стану дебіторської і кредиторської заборгованості. Дослідження безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості, правильності створення і використання резерву сумнівних боргів, своєчасності та законності списання заборгованості.....	
2.7.	Організація внутрішнього контролю на підприємстві, достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Дослідження відповідності положень наказу про облікову політику ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» вимогам чинного законодавства. Організація бухгалтерського обліку та процесу документообігу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».....	
2.8.	ВИСНОВОК.....	

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА

1.1. Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

1.2. Ціль внутрішнього аудиту: оцінка діяльності державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» щодо дотримання вимог законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання активів, законності та ефективності використання державних коштів і майна, відповідності фактичної наявності активів та зобов'язань підприємства даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

1.3. Підстава для проведення внутрішнього аудиту: Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства аграрної політики та продовольства України на 2019 рік, наказ Мінагрополітики «Про проведення аудиту відповідності діяльності державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 01 жовтня 2019 року № 513.

1.4. Склад аудиторської групи (2 особи):

Гаврилюк С. М.	- головний спеціаліст відділу аудиту діяльності державних підприємств Управління внутрішнього аудиту, керівник аудиторської групи;
Маслова Т.Ю.	- головний спеціаліст відділу аудиту діяльності Міністерства та бюджетних установ і організацій Управління внутрішнього аудиту.

1.5. Резюме

Плановий аудит відповідності діяльності державного підприємства ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 засвідчив окремі факти недотримання вимог законодавства та внутрішніх регламентів щодо дотримання планів, процедур, договорів з питань здійснення фінансово-господарської діяльності, законності і достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку.

За результатами фінансово-господарської діяльності ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» отримувало прибутки, зокрема: у 2017 році чистий прибуток склав в розмірі 68,6 тис. грн, у 2018 році чистий прибуток склав 184,9 тис. грн, за 9 місяців 2019 року отриманий прибуток у розмірі 177,6 тис. гривень.

Коефіцієнтний аналіз засвідчив достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх кредиторів, належне ведення господарської діяльності Підприємства та про можливість Підприємства негайно ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є у його розпорядженні.

Підприємством приведено норми Статуту до вимог Примірного статуту державного підприємства, що входить до сфери управління Мінагрополітики і положення про філію такого підприємства, затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.09.2012 № 570 (зі змінами внесеними згідно з наказом Мінагрополітики України від 19.09.2016 № 311).

Структура Підприємства погоджена у відповідності до пункту 10.5.7 Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Фактична діяльність ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» не суперечить діяльності, передбаченій його Статутом.

Затвердження Мінагрополітики фінансового плану на 2017-2018 роки відбулося від 18.04.2018 року та 30.07.2018 відповідно, тобто із порушенням терміну, визначеного ч. 2 ст. 75 Господарського Кодексу України та п.5 Порядку № 205, а саме, після 1 вересня року, що передує плановому.

Унаслідок не дотримання у 2017 та 2018 роках вимог п. 8 Порядку від 02.03.2015 № 205 в частині внесення змін до фінансового плану та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73, Підприємством у порушення вимог частини 2 статті 75 Господарського кодексу України не забезпечувалось отримання доходів і здійснення видатків відповідно до затвердженого фінансового плану, який є основним плановим документом державного комерційного підприємства.

Зокрема, упродовж 2017-2018 року ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» проведено витрат на цілі та в обсягах, які не передбачені фінансовим планом на загальну суму 1 820,0 тис. грн, року отримано доходів не передбачених фінансовим планом на загальну суму 2 570,0 тис. грн, як наслідок порушені вимоги п. 1.1 Контракту з директором державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 17.07.2015 № 26.

ДП «Солевиварювальний завод» листом від 23.05.2019 року № 38 направлений уточнений фінансовий план на 2019 рік, який на час проведення аудиту Уповноваженим органом управління не затверджений.

Керівником ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» упродовж дослідженого періоду не забезпечено виконання вимог контракту від 17.07.2015 № 26 в частині щоквартального подання до Органу управління майном, звітів керівника про результати виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, чим не дотримано вимог Положення про порядок укладання контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, при найманні на роботу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.1993 № 203.

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» функція контролю за правильністю формування та застосування встановлених цін не закріплена за жодним працівником Підприємства. Положення про ціноутворення Підприємством не розроблялось.

Підприємством проводилась реалізація продукції за цінами, що затверджені наказами директора Підприємства.

Окремі укладені Підприємством договори не відповідають вимогам Господарського кодексу України, в частині їх істотних умов.

Підприємством дотримувались вимоги законодавства при проведенні готівково-розрахункових та безготівкових операцій.

В супереч вимог пункту 4.1. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління

Національного банку України від 15.12.2004 № 637 у 2017 році та абз. 2 п. 15 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 у продовж 2018 та 9-ти місяців 2019 року на Підприємстві відсутнє окреме спеціалізоване приміщення для каси.

Нарахування і виплата заробітної плати та заохочувальних виплат працівникам Підприємства здійснювалося на підставі належним чином затверджених та погоджених Мінагрополітики штатних розписів і Колективного договору.

В досліджуваному періоді прослідковується позитивна тенденція щодо збільшення середньомісячної заробітної плати працівників Підприємства в 1,4 рази, з 4 447,53 грн. в 2017 році до 6 385,90 грн. у 2019 році.

В порушення вимог наказу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 26.12.2017 № 33-В транспортні засоби, що списані Підприємством, обліковуються в базі Регіонального сервісного центру МВС у Львівській області.

В порушення вимог п. 2 ст. 83 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами) та ст. 117 Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності» від 06.09.2012 № 5245-VI, земельна ділянка, що надана Підприємству на праві постійного користування, площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168) знаходиться у комунальній власності, а не в державній.

Аудитом дотримання ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» впродовж 2017-2018 років не дотримувались вимоги Положення № 879 в частині оформлення результатів (на основні засоби, які не придатні до експлуатації і не підлягають відновленню, окремі інвентаризаційні описи не складались).

Аудитом використання основних засобів встановлено наявність 10 об'єктів, які упродовж 3-ох років не були задіяні для забезпечення діяльності Підприємства, проте на них нараховувалась амортизація, у 2017 році – 5 552,75 грн, у 2018 – 5 332,75 грн, за 9 місяців 2019 – 3 174,57 грн, чим порушені вимоги п. 23 ПСБО 7 «Основні засоби», як наслідок на зазначені суми був зменшений фінансовий результат.

В порушення п. 10, розділу I Загальні положення, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, в продовж періоду, який підлягає дослідженню ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» не складались акти звірки з підприємствами-дебіторами та кредиторами, як наслідок не були підтверджені суми заборгованості з покупцями і замовниками.

Вартість права користування земельними ділянками не відображена на жодному рахунку бухгалтерського обліку, в результаті чого порушено вимоги пункту 1 розділу 3 Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 та П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

Зростання обсягів дебіторської заборгованості та значна її частка в структурі

оборотних активів (48%) свідчить про необережну політику Підприємства по відношенню до покупців продукції, послуг, що призводить до відволікання обігових коштів.

Спостерігається негативна тенденція у співвідношенні дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги упродовж 2017-2018 та 9 місяців 2019 року, розмір зобов'язань перевищував дебіторську заборгованість, що є фактором ризику, та може мати наслідком відчуження державного майна на користь комерційних структур.

1.6. Опис об'єкта внутрішнього аудиту:

Державне підприємство «Солевиварювальний Дрогобицький завод» (надалі – ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», Підприємство) створено на підставі наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 14.06.2013 № 368. Підприємство засноване на основі державної власності та входить до сфери управління Мінагрополітики і є підзвітним йому.

«Комплекс споруд Дрогобицького солеварного заводу» (XIII-XX ст. (1897 року), входить до Переліку пам'яток архітектури та містобудування місцевого значення, знаходиться в історичному ареалі м. Дрогобича та буферній зоні об'єкта світової спадщини ЮНЕСКО – перлини Прикарпаття, дерев'яної Церкви Святого Юра.

Відділом культури та мистецтв Дрогобицької міської ради у 2018 році виготовлено облікову документацію об'єкта культурної спадщини «Солевиварювальний завод, (Солеварний завод, Жупа)», як пам'ятки археології.

Копія листа Відділу культури та мистецтв Дрогобицької міської ради від 16.07.2019 № 314 у Додатку 1 до звіту.

Слід зауважити, що відповідно до Акта технічного стану об'єкта (пам'ятки) культурної спадщини від 10.11.2018, площа виробничого комплексу солеварень (території об'єкта археології) становить лише 4,00 гектара.

Акт технічного стану об'єкта (пам'ятки) культурно спадщини від 10.11.2018 у Додатку 2 до звіту.

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» створено з метою виготовлення та реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність, отримання результатів цієї діяльності, з врахуванням економічної обґрунтованості гарантованого прибутку для задоволення економічних, соціальних і культурних інтересів держави, та працівників Підприємства.

Підприємство має самостійний баланс, рахунки в банках, власну печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

Підприємство є юридичною особою та має закріплене за ним майно. Майно Підприємства та доходи від використання цього майна є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі засоби, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Підприємство здійснює володіння, користування землею й іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності та законодавства.

Статутний капітал Підприємства становить 9 986,0 гривень.

Згідно з відомостями офіційного сайту Міністерства юстиції України (<https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>), що забезпечує функціонування єдиних та державних реєстрів, відповідає за збереження даних та їх захист від несанкціонованого доступу та руйнування, державне підприємство «Солевиварювальний Дрогобицький завод» має наступні реквізити:

Організаційно-правова форма: державне підприємство;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38831368;

Місцезнаходження юридичної особи: 82100, Львівська обл., м. Дрогобич, вул. Солоний ставок, буд. 27;

Розмір внеску до статутного фонду (грн): 9986,00 гривень;

Види діяльності:

- КВЕД 08.93 Добування солі (основний);
- КВЕД 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;
- КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;
- КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

24 липня 2013 року ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» зареєстрований в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи за номером 1 414 102 0000 002803.

Підприємство взято на облік:

- Головним управлінням регіональної статистики: ідентифікаційний код органу: 21680000; дата взяття на облік: 25.07.2013 року.

- Дрогобицька об'єднана державна податкова інспекція Головного управління ДФС у Львівській області: ідентифікаційний код органу: 39507175; відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); дата взяття на облік: 25.07.2013; номер взяття на облік: 130913119407.

- Дрогобицька об'єднана державна податкова інспекція Головного управління ДФС у Львівській області: ідентифікаційний код органу: 39507175; відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); дата взяття на облік: 24.07.2013; номер взяття на облік: 35.04-00203.

Витяг про Підприємство в Додатку 3 до звіту.

Основним напрямом роботи ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» є видобування природних розсолів як сировини для виробництва кухонної солі, виробництво та реалізація виварної кухонної (йодованої) солі і соляного розчину.

Відповідно до п. 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про порядок надання гірничих відводів» від 27.01.1995 № 59, право на користування надрами засвідчується актом про надання гірничого відводу.

До аудиту надано Акт про надання гірничого відводу, виданий Державною службою України з питань праці від 23.11.2016, з метою розробки Дрогобицького родовища природних розсолів, Дрогобицька ділянка (шурф №1) на площі 52,14 га, з терміном чинності акта до 04.03.2035 року.

Копія Акт про надання гірничого відводу у Додатку 4 до звіту.

Також, для здійснення господарської діяльності, ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» отриманий спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України від 04.03.2015 № 6029, з метою видобування природних розсолів як сировини для виробництва кухонної солі.

Копія спеціального дозволу на користування надрами у Додатку 5 до звіту.

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» відповідно до частини 3 статті 55 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами та доповненнями) протягом періоду, що підлягав дослідженню підпадало під критерії малого підприємства. Підприємство згідно пункту 3 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV застосовується скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

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

2017 рік

право першого підпису – Ковальов Дмитро Миколайович
в період з 12.07.2017 – 04.08.2017 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 49-К від 10.07.2017)

право другого підпису – Чайка Ольга Степанівна
в період з 03.07.2017 – 16.07.2017 року на час відпустки обов'язки покладено на Ільчишин Т.М. (наказ № 43-К від 29.06.2017)

в період з 11.09.2017 – 15.09.2017 року на час відпустки обов'язки покладено на Ільчишин Т.М.. (наказ № 65-К від 05.09.2017)

2018 рік

право першого підпису – Ковальов Дмитро Миколайович
в період з 02.04.2018 – 12.04.2018 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 21-К від 30.03.2018)

в період з 16.10.2018 – 04.11.2018 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 69-К від 12.10.2018)

право другого підпису – Чайка Ольга Степанівна
в період з 09.07.2018 – 11.08.2018 року на час відпустки обов'язки покладено на Ільчишин Т.М.. (наказ № 47-К від 05.07.2018)

9 місяців 2019 року

право першого підпису – Ковальов Дмитро Миколайович
в період з 11.03.2019 – 30.03.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 6-К від 11.03.2019)

в період з 02.05.2019 – 11.05.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 43-К від 26.04.2019)

в період з 20.06.2019 – 14.07.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 60-К від 18.06.2019)

в період з 20.06.2019 – 14.07.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Нащочич І.Р. (наказ № 86-К від 10.10.2019)

право другого підпису – Чайка Ольга Степанівна

в період з 28.05.2019 – 07.06.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Кісик Г.М. (наказ № 55-К від 27.05.2019)

в період з 01.08.2019 – 25.08.2019 року на час відпустки обов'язки покладено на Ільчишин Т.М.. (наказ № 71-К від 29.07.2019)

Довідка щодо права підпису додаються Додатку 6 до звіту.

Відповідно до наданої довідки, Підприємством впродовж досліджуваного періоду відкритий та використовувався 1 поточний рахунок (українська гривня) в ПАТ «Кредобанк», МФО 325365, п/р № 2600001489279 залишок станом на 30.09.2019 – 27 616,19 гривень.

Довідка щодо відкритих рахунків, залишків коштів на поточних рахунках у Додатку 7 до звіту.

1.7 Дата початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту: з 07.10.2019 по 01.11.2019.

1.8 Період за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2017 по 30.09.2019.

Ризикові сфери діяльності, операції: організаційне забезпечення функціонування державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод», прийняті управлінські рішення. Дотримання нормативно-правових актів, планів, процедур, контрактів з питань діяльності Підприємства та забезпечення збереження і використання майна. Порядок та стан виконання договірних зобов'язань, законність виникнення і списання дебіторської та кредиторської заборгованості, стан претензійно-позовної роботи, організація внутрішнього контролю. Відповідність фактичної наявності активів та зобов'язань Підприємства даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Обсяг аудиторських прийомів та процедур за кожним фактором ризику: фактична перевірка, ознайомлення з документами, підтвердження, документальна перевірка, спостереження, обстеження, аналіз, опитування, спеціальна перевірка (у разі необхідності), формальна перевірка, суцільна, вибіркова, аналітична та комбінована перевірки.

II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Організаційне забезпечення функціонування ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод». Відповідність фактичної діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», передбаченій Статутом підприємства та іншими регуляторними актами.

Упродовж періоду, що досліджувався, діяльність державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» була регламентована вимогами Статуту, затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 23.07.2013 № 448, зареєстрованого державним реєстратором Дрогобицького міськрайонного управління юстиції Львівської області від 24.07.2013 за № 14141020000002803.

На виконання вимог наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.09.2012 № 570 (зі змінами внесеними згідно з наказом Мінагрополітики України від 19.09.2016 № 311), Підприємству 23.06.2017 наказом Мінагрополітики № 310 затверджено нову редакцію статуту, таким чином Підприємством приведено норми Статуту до вимог Примірного статуту державного підприємства, що входить до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства України і положення про філію такого підприємства.

Копія Статуту Підприємства у Додатку № 8 до звіту.

Відповідно до Статуту державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» (надалі - Статут) Підприємство утворено з метою виготовлення та реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність, отримання результатів цієї діяльності, з врахуванням економічної обґрунтованості гарантованого прибутку для задоволення економічних, соціальних і культурних інтересів держави, та працівників Підприємства.

Згідно з метою створення, Підприємство здійснює діяльність за такими напрямками: добування солі; надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів; виробництво прянощів і приправ; неспеціалізована оптова торгівля; оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва; оптова торгівля і посередництво у торгівлі; деревообробна та меблева промисловість; будівництво та інших видів господарської діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.

Усі види діяльності, які згідно із законодавством України потребують спеціальних дозволів чи ліцензій, здійснюються Підприємством лише після їх отримання (п. 3.2.45.).

Відповідно до положень Статуту:

- підприємство самостійно організовує роботу з питань статутного спрямування, здійснює свою діяльність на засадах госпрозрахунку (п. 4.2.);
- зміни до Статуту Підприємства вносяться за рішенням Уповноваженого органу управління та підлягають державній реєстрації в порядку, передбаченому законом (п. 4.9.);
- майно Підприємства та доходи від використання цього майна є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання (п. 5.1.);

- підприємство в установленому законодавством порядку забезпечує оформлення та державну реєстрацію речових прав на об'єкти, права на які підлягають державній реєстрації (п. 5.5.);
- за попередньою згодою Уповноваженого органу управління Підприємство має право передавати в оренду нерухоме майно, устаткування, транспортні засоби, інвентар, матеріальні цінності та інше майно, яке за ним закріплене в порядку, передбаченому законодавством (п. 5.10.);
- збитки, завдані Підприємству в результаті порушення його майнових прав громадянами, юридичними особами і державними органами, відшкодовуються Підприємству відповідно до закону (п. 5.13.);
- статутний капітал Підприємства становить 9 986,0 грн (п. 6.2.);
- господарська діяльність Підприємства здійснюється відповідно до фінансового плану, який затверджується Уповноваженим органом управління (п. 8.1.);
- підприємство реалізує свою продукцію, послуги, залишки від виробництва за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках, передбачених законодавством України, за фіксованими державними цінами (п. 8.9.);
- забезпечення дотримання вимог законодавства з питань і протидії корупції, вживає заходів щодо недопущення та врегулювання конфлікту інтересів у разі його виникнення;
- директор та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за організацію господарської діяльності Підприємства та за додержання порядку організації та ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності та статистичної інформації (п. 10.7., 10.8.).

Аудитом встановлено, що Статутні положення Підприємства відповідають вимогам статей 42 та 57 Господарського Кодексу України, націлені на досягнення економічних і соціальних показників й одержання прибутку.

Висновок:

Підприємством приведено норми Статуту до вимог Примірного статуту державного підприємства, що входить до сфери управління Мінагрополітики і положення про філію такого підприємства, затвердженого наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.09.2012 № 570 (зі змінами внесеними згідно з наказом Мінагрополітики України від 19.09.2016 № 311).

Рекомендація, щодо внесення зміни до Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» виконана в повному обсязі.

Відповідно до вимог пункту 10.5.7 Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» директор за погодженням із Уповноваженим органом управління затверджує структуру Підприємства.

До аудиту надано Структуру ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» розроблену заступником директора Нащочич І.Р., затверджену

директором Підприємства Ковальовим Д.М. та погоджену 20.04.2018 Державним секретарем Мінагрополітики В.Є. Андроновим.

Копія погодженої Структури ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» у Додатку 9 до звіту.

Висновок:

Структура Підприємства погоджена у відповідності до пункту 10.5.7 Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Рекомендація «Затвердити за погодженням Уповноваженого органу управління Організаційну структуру ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод»» виконана.

Проведеним аналізом відповідності фактичної діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» передбаченій Статутом встановлено, що згідно з даними бухгалтерського обліку, фінансової і статистичної звітності та первинних документів (накладних, рахунків, банківських документів, тощо) Підприємство у періоді що досліджувався, проводило роботи, пов'язані з видобуванням природних розсолів як сировини для виробництва кухонної солі, виробництвом та реалізацією виварної кухонної (йодованої) солі і соляного розчину.

До аудиту надано спеціальний дозвіл на користування надрами від 04.03.2015 № 6029, виданого Державною службою геології та надр України. Додатком до спеціального дозволу на користування надрами, наданого з метою видобування солі кухонної у розсолах Дрогобицького родовища, Дрогобицької ділянки, шурфа № 1 є Угода про умови користування надрами від 04.03.2015 № 6029 укладена між Державною службою геології та надр України та ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Відповідно до спеціального дозволу, Підприємству надається право користування надрами терміном на 20 років, з метою видобування природних розсолів як сировини для виробництва кухонної солі на Дрогобицькій ділянці Дрогобицького родовища (шурф № 1). Загальний обсяг запасів (ресурсів) на час надання спеціального дозволу на користування надрами - 85,0 куб.м./добу (кат. В).

Висновок:

Фактична діяльність ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» не суперечить діяльності, передбаченій його Статутом.

2.2. Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності.

Аналіз фінансово-господарської діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» за 2017-2018 роки та 9 місяців 2019 року проведено за даними Балансу (ф. № 1-м), Звіту про фінансові результати (ф. № 2-м).

Копії фінансової звітності за 2017-2018 роки та 9 місяців та оборотно-сальдові відомості у Додатку 10 до звіту.

Зазначений аналіз проведено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.

Основні показники фінансово-господарської діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» характеризують економічний стан Підприємства наступним чином.

Період	2016 рік	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
тис. грн	2519,8	3810,6	4221,1	3358,3	3070,6

Дохід Підприємства за 2017 рік склав 3 810,6 тис. грн, що на 1 290,8 тис. грн, або 51% більше показника 2016 року – 2 519,8 тис. гривень.

В тому числі у 2017 році чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 3 774,7 тис. грн (на 1 312,8 тис. грн більше показника 2016 року – 2 461,9 тис. грн) в т.ч. чистий дохід від реалізації виварної солі в кількості 121,6 т на суму 1 004,8 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину 8 118,2 м³ на суму 2 769,9 тис. гривень.

Отримані інші доходи операційної діяльності у 2017 році склали 35,9 тис. грн, з них:

- дохід від списання основних засобів на суму 20,1 тис. грн;
- дохід від наданих послуг щодо реалізації продукції на території Підприємства на суму 15,8 тис. гривень.

За 2018 рік дохід ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» склав 4 221,1 тис. грн, що на 410,5 тис. грн, або 11% більше показника 2017 року.

В тому числі у 2018 році чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства склав 4 199,9 тис. грн (на 424,3 тис. грн більше показника 2017 року) в т.ч. чистий дохід від реалізації виварної солі в кількості 85,8 т на суму 1 091,8 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину 7 826,1 м³ на суму 3 108,1 тис. гривень.

У 2018 році спостерігається зменшення об'ємів виробництва, зокрема виварної солі на 35,8 та соляного розчину на 292,1 м³. Збільшення обсягу чистого доходу за 2018 рік, обумовлено підняттям ціни через зростання собівартості продукції.

Отримані інші доходи операційної діяльності у 2018 році склали – 21,2 тис. грн зокрема:

- дохід від надання послуг щодо надання можливості здійснювати кіно(відео)зйомки на території та у будівлях ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» – 20,8 тис. гривень.
- дохід від послуг по забезпеченню доступу на територію цілісно майнового комплексу Солевиварювальний Дрогобицький завод (екскурсії) – 0,4 тис. гривень.

Дохід Підприємства за 9 місяців 2019 року склав 3 365,1 тис. грн, що на 294,5 тис. грн, або 9,6% більше показника аналогічного минулого періоду – 3 070,6 тис. гривень.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2019 року склав 3 358,3 тис. грн (на 287,7 тис. грн, більше показника минулого відповідного періоду – 3 070,6 тис. грн), в т. ч. чистий дохід від

реалізації виварної солі – 989,1 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину – 2 369,2 тис. гривень.

Крім того, за 9 місяців 2019 року Підприємством отримані інші операційні доходи – 6,8 тис. грн від послуг забезпечення доступу на територію цілісно майнового комплексу (згідно договору з КП «Туристично-інформаційний центр м. Дрогобича»).

Упродовж дослідженого періоду на Підприємстві спостерігається зростання розміру витрат:

Період	2016 рік	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
тис. грн	2387,0	3742,0	4036,2	2955,7	3187,5

Витрати на виробництво у 2017 році у порівнянні з 2016 роком збільшилися на 1 355,0 тис. грн, або 57%, у 2018 збільшилися на 294,2 тис. грн, або 8% у порівнянні з 2017 роком та за 9 місяців 2019 року на 231,8 тис. грн, або 8%.

Структура та динаміка операційних витрат за економічними елементами характеризує динаміку їх змін за 2017 рік порівняно з 2016 роком та показує, які елементи значно вплинули на зростання суми витрат операційної діяльності на одну гривню реалізованої продукції.

Показники	2016 рік		2017 рік		Абсолютне зростання, тис. грн	Коефіцієнт зростання
	Сума,	Питома	Сума,	Питома		
	тис. грн	вага, %	тис. грн	вага, %		
1	2	3	4	5	6=4-2	7=4/2
Матеріальні витрати	571,7	24	728,6	20	156,9	1,27
Витрати на оплату праці	944,2	40	1471,2	39	527	1,56
Відрахування на соціальні заходи	204	9	321	9	117	1,57
Амортизаційні відрахування	46,1	2	51,9	1	5,8	1,13
Інші операційні витрати	591,8	25	1154,2	31	562,4	1,95
Разом операційних витрат	2357,8	100	3726,9	100	1369,1	1,58
Чистий дохід від реалізації продукції	2461,9	X	3774,7	x	1312,8	1,53
Сума витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції	0,96	X	0,99	x	0,03	1,03

У 2017 році простежується зростання операційних витрат при зростанні чистого доходу від реалізації продукції порівняно з 2016 роком. Коефіцієнт зростання операційних витрат за 2017 рік склав 1,58, що на 0,05 більше коефіцієнту зростання чистого доходу від реалізації продукції. Структура витрат Підприємства мала незначні зміни.

В абсолютному виразі операційні витрати збільшились на 1369,1 тис. грн, або на 53% у порівнянні з 2016 роком.

Коефіцієнт зростання інших операційних витрат більше коефіцієнта зростання суми витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції на 0,92.

Зростання операційних витрат в основному відбулося за рахунок збільшення витрат на оплату праці та інших операційних витрат, що

обумовлено зростанням мінімальної заробітної плати у 2 рази

Найбільшу питому вагу в складі операційних витрат упродовж дослідженого періоду складають витрати на оплату праці - 40%. В абсолютному виразі у 2017 році витрати збільшилися на 527,0 тис. грн, або на 56% у порівнянні з показником 2016 року.

Матеріальні витрати у 2017 році збільшилися на 156,9 тис. грн, або на 27%, питома вага яких у 2016-2017 склала 24-20% відповідно.

Відрахування на соціальні заходи у 2017 році збільшилися на 117,0 тис. грн або 57,0 % значення 2016 року. Питома вага зазначеного показника у 2016-2017 роках складала 9% відповідно.

Розмір амортизаційних відрахувань у 2017 році в абсолютному значенні збільшився на 1154,2 тис. гривень. Питома вага амортизації у 2016-2017 роках склала 2-1% відповідно, до загального розміру операційних витрат.

Питома вага інших операційних витрат в загальному обсязі операційних витрат у 2017 році складала 25-31% відповідно, які в абсолютному виразі збільшилися на 562,4 тис. грн, або майже у 2 рази.

Сума витрат операційної діяльності на 1,0 грн реалізованої продукції у 2017 році складала 0,99, яком на 0,03 менше показника відповідного минулого періоду.

Структура та динаміка операційних витрат за економічними елементами характеризує динаміку їх змін за 2018 рік порівняно з 2017 роком та показує, які елементи значно вплинули на зростання суми витрат операційної діяльності на одну гривню реалізованої продукції.

Показники	2017 рік		2018 рік		Абсолютне зростання, тис. грн	Коефіцієнт зростання
	Сума,	Питома	Сума,	Питома		
	тис. грн	вага, %	тис. грн	вага, %		
1	2	3	4	5	6=4-2	7=4/2
Матеріальні витрати	728,6	20	787,4	20	58,8	1,08
Витрати на оплату праці	1471,2	39	1657,8	41	186,6	1,13
Відрахування на соціальні заходи	321	9	364,5	9	43,5	1,14
Амортизаційні відрахування	51,9	1	36,9	1	-15	0,71
Інші операційні витрати	1154,2	31	1149,0	29	-5,2	1,00
Разом операційних витрат	3726,9	100	3995,6	100	268,7	1,07
Чистий дохід від реалізації продукції	3774,7	x	4199,9	x	425,2	1,11
Сума витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції	0,99	x	0,95	x	0,04	0,96

У 2018 році простежується зростання операційних витрат при зростанні чистого доходу від реалізації продукції порівняно з 2017 роком. Коефіцієнт зростання операційних витрат за 2018 рік склав 1,07, що на 0,04 менше коефіцієнту зростання чистого доходу від реалізації продукції, що є позитивним фактором. Структура витрат Підприємства мала незначні зміни.

Коефіцієнт зростання інших операційних витрат менше коефіцієнта зростання суми витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції

на 0,04.

Зростання операційних витрат в основному відбулося за рахунок збільшення витрат на оплату праці, унаслідок зростання мінімального розміру заробітної плати у 2018 році. В абсолютному виразі витрати на оплату праці збільшилися на 186,0 тис. грн, або на 13% у порівнянні з показником 2017 року.

Матеріальні витрати у 2018 році збільшилися на 58,8 тис. грн, або на 8%, питома вага яких у 2018 склала 20%.

Відрахування на соціальні заходи у 2018 році збільшилися на 43,5 тис. грн або на 14% значення 2017 року. Питома вага зазначеного показника у 2018 склала – 9%.

Спостерігається зменшення розміру амортизаційних відрахувань у 2018 році на 15,0 тис. гривень. Питома вага амортизації складає 1%.

Також у 2018 році на 5,2 тис. грн зменшений обсяг інших операційних витрат в порівнянні з показником 2017 року, частка яких у загальному складі операційних витрат склала 29 %.

Сума витрат операційної діяльності на 1,0 грн реалізованої продукції у 2018 році складала 0,95, яка на 0,04 менше показника відповідного минулого періоду.

Структура та динаміка операційних витрат за економічними елементами характеризує динаміку їх змін за 9 місяців 2019 року порівняно з показниками за 9 місяців 2018 року та показує, які елементи значно вплинули на зростання суми витрат операційної діяльності на одну гривню реалізованої продукції.

Показники	9 місяців 2018 рік		9 місяців 2018 рік		Абсолютне зростання, тис. грн	Коефіцієнт зростання
	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %		
1	2	3	4	5	6=4-2	7=4/2
Матеріальні витрати	516,1	17	586,9	18	70,8	1,14
Витрати на оплату праці	1238,2	42	1535,8	48	297,6	1,24
Відрахування на соціальні заходи	273	9	346,7	11	73,7	1,27
Амортизаційні відрахування	21,6	1	37,1	1	15,5	1,72
Інші операційні витрати	906,8	31	681	22	-225,8	0,75
Разом операційних витрат	2955,7	100	3187,5	100	231,8	1,08
Чистий дохід від реалізації продукції	3070,6	X	3358,3	x	287,7	1,09
Сума витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції	0,96	X	0,95	x	-0,01	0,99

За 9 місяців 2019 року простежується збільшення операційних витрат на 231,8 тис. грн у порівнянні з показником минулого відповідного періоду. Коефіцієнт зростання операційних витрат за 9 місяців 2019 року склав 1,08, що на 0,01 менше коефіцієнту зростання чистого доходу від реалізації продукції, що є позитивним фактором. Структура витрат Підприємства мала незначні зміни.

Коефіцієнт зростання інших операційних витрат менше коефіцієнта зростання суми витрат операційної діяльності на 1 грн реалізованої продукції на 0,24.

Зростання операційних витрат в основному відбулося за рахунок

збільшення витрат на оплату праці. В абсолютному виразі витрати на оплату праці збільшилися на 297,6 тис. грн, або на 24% у порівнянні з показником відповідного минулого періоду, питома вага витрат складає – 48%.

Матеріальні витрати за 9 місяців 2019 року збільшилися на 70,8 тис. грн, або на 14%, питома вага яких станом на 30.09.2019 склала 18%.

Відрахування на соціальні заходи станом на 30.09.2019 року збільшилися на 73,7 тис. грн або на 27% значення відповідного минулого періоду. Питома вага зазначеного показника станом на 30.09.2019 склала – 11%.

Амортизаційні відрахування збільшилися на 15,5 тис. грн, або на 72% у порівнянні з показником попереднього аналогічного періоду. Питома вага амортизації складає 1%.

Спостерігається зменшення обсягу інших операційних витрат на 225,8 тис. грн, або на 25% у порівнянні з відповідним показником 2018 року, частка яких у загальному складі операційних витрат склала 22%.

Сума витрат операційної діяльності на 1,0 грн реалізованої продукції за 9 місяців 2019 року складала 0,95, яка на 0,01 менше показника відповідного минулого періоду.

Собівартість реалізованої продукції по Підприємству за аналізований період змінювалась таким чином:

Період	2016 рік	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
тис. грн.	1579,9	2351,3	2429,4	1765,1	2108,1

Упродовж досліджуваного періоду спостерігається зростання собівартості реалізованої продукції, зокрема, у 2017 році на 771,4 тис. грн, або 49% у порівнянні з 2016 роком, у 2018 на 78,1 тис. грн, або на 3,3% у порівнянні з 2017 роком та за 9 місяців 2019 року собівартість реалізованої продукції збільшилась на 343,0 тис. грн, або 19,4%.

Валовий прибуток Підприємства впродовж періоду, що підлягав дослідженню, характеризувався наступними значеннями:

Період	2016 рік	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
тис. грн	882,0	885,8	1239,4	1305,5	1250,2

З наведених в таблиці даних помітно, що у 2017 році спостерігається незначне покращення фінансового результату від операційної діяльності, валовий прибуток збільшився лише на 3,8 тис. грн, або на 0,4%. За 2018 рік отриманий валовий прибуток Підприємства збільшився на 353,6 тис. грн, або на 40% у порівнянні з 2017 роком.

За 9 місяців 2019 року валовий прибуток був на 55,3 тис. грн, або на 4% менше показника відповідного періоду 2018 року.

Вплив зростання (зменшення) чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на валовий прибуток (збиток) показують по роках наступні дані:

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн		Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн		Валовий прибуток (збиток), тис. грн		Зростання (зменшення) валового прибутку, тис. грн		
2016 рік	2017 рік	2016 рік	2017 рік	2016 рік	2017 рік	Всього	за рахунок зростання (зменшення) чистого доходу, тис. грн	за рахунок зменшення (зростання) собівартості реалізованої продукції, тис. грн
1	2	3	4	5=1-3	6=2-4	7=6-5	8=2-1	9=4-3
2461,9	3774,7	1579,9	2351,3	882,0	1423,4	541,4	1312,8	771,4

Отримання валового прибутку (та його зростання) у 2017 році в розмірі 1423,4 тис. грн відбулося за рахунок зростання чистого доходу унаслідок збільшення витрат собівартості продукції.

Вплив зростання (зменшення) чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на валовий прибуток (збиток) показують по роках наступні дані:

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн		Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн		Валовий прибуток (збиток), тис. грн		Зростання (зменшення) валового прибутку, тис. грн		
2017 рік	2018 рік	2017 рік	2018 рік	2017 рік	2018 рік	Всього	за рахунок зростання (зменшення) чистого доходу, тис. грн	за рахунок зменшення (зростання) собівартості реалізованої продукції, тис. грн
1	2	3	4	5=1-3	6=2-4	7=6-5	8=2-1	9=4-3
3774,7	4199,9	2351,3	2429,4	1423,4	1770,5	347,1	425,2	78,1

Отримання валового прибутку (та його зростання) у 2018 році в розмірі 347,1 тис. грн відбулося за рахунок зростання чистого доходу при збільшенні витрат собівартості продукції.

Вплив зростання (зменшення) чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на валовий прибуток (збиток) показують по роках наступні дані:

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн	Валовий прибуток (збиток) тис. грн	Зростання (зменшення) валового прибутку тис. грн
---	---	------------------------------------	--

9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року	Всього	за рахунок зростання (зменшення) чистого доходу, тис. грн	За рахунок зменшення (зростання) собівартості реалізованої продукції, тис. грн
1	2	3	4	5=1-3	6=2-4	7=6-5	8=2-1	9=4-3
3070,6	3358,3	1765,1	2108,1	1305,5	1250,2	-55,3	287,7	343

Зменшення валового прибутку за 9 місяців 2019 року на 55,3 тис. грн у порівнянні з аналогічним періодом 2018 року відбулося за рахунок зростання собівартості реалізованої продукції на 343,0 тис. гривень.

Показник фінансового результату від операційної діяльності за період, що підлягав дослідженню, по Підприємству виражений такими значеннями:

Період	2016 рік	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
тис. грн	162,0	83,7	225,5	114,9	177,6

За 2017 рік Підприємством отримано фінансовий результат від операційної діяльності – прибуток в розмірі 83,7,0 тис. грн, який на 78,3 тис. грн менше показника 2016 року та у 2018 році покращено фінансовий результат на 141,8 тис. грн та отриманий прибуток у розмірі 225,5 тис. гривень.

За результатами фінансово-господарської діяльності ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» отримувало прибутки, зокрема: у 2017 році чистий прибуток в розмірі 68,6 тис. грн, що на 64,2 тис. грн менше показника 2016 року – 162,0 тис. гривень.

Відрахування частини чистого прибутку державі 2017 році складає 75% (згідно постанови Кабінету міністрів України від 30.12.2015 № 1156) – 51,4 тис. гривень. Решта прибутку – 17,2 тис. грн, віднесено до фонду розвитку виробництва.

У 2018 році чистий прибуток склав 184,9 тис. грн, що на 116,3 грн більше показника 2017 року, з них відрахування частини чистого прибутку державі складає 75% – 138,6 тис. грн та на розвиток виробництва – 46,3 тис. гривень.

За 9 місяців 2019 року отриманий прибуток у розмірі 177,6 тис. грн, що на 62,7 тис. грн більше показника попереднього відповідного періоду.

Оцінкою ефективності управління Підприємством, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність, встановлено:

Найменування	оптимальне значення	2017 рік	2018 рік	9 місяців 2018 року	9 місяців 2019 року
Коефіцієнт рентабельності активів (характеризує ефективність використання активів підприємства)	> 0 збільшення	4,2	11,8	7,5	9,8
Коефіцієнт рентабельності діяльності (характеризує ефективність господарської діяльності підприємства)	> 0 збільшення	1,8	4,4	3,7	5,3

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (характеризує частку чистого прибутку у власному капіталі)	Збільшення	5,4	14,0	8,8	12,6
Коефіцієнт фінансової стійкості (характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел)	Збільшення	3,4	5,2	5,9	3,5
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (показує достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань)	>1	1,0	1,6	1,6	1,6
Коефіцієнт зносу основних засобів (характеризує інвестиційну політику підприємства)	зменшення	0,7	0,8	0,8	0,8

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність і використання активів.

Коефіцієнт рентабельності діяльності та рентабельності власного капіталу характеризує прибутковість Підприємства

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Зменшення коефіцієнта фінансової стійкості свідчить про збільшення позикових коштів та зростання залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) свідчить про не достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт зносу основних засобів вказує на зношеність основних засобів на 80 % та свідчить про низький рівень інвестиційної політики Підприємства.

Висновок:

За результатами фінансово-господарської діяльності ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» отримувало прибутки, зокрема: у 2017 році чистий прибуток склав в розмірі 68,6 тис. грн, у 2018 році чистий прибуток склав 184,9 тис. грн, що на 116,3 грн більше показника 2017 року.

За 9 місяців 2019 року отриманий прибуток у розмірі 177,6 тис. грн, що на 62,7 тис. грн більше показника попереднього відповідного періоду.

Коефіцієнтний аналіз засвідчив достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх кредиторів, належне ведення господарської діяльності Підприємства та про можливість Підприємства негайно ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є у його розпорядженні.

2.3. Правильність складання та виконання фінансових планів

Вимогами частини 2 ст. 75 Господарського Кодексу України визначено, що основним плановим документом державного комерційного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює

видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.

Крім того, пунктом 1.1 контракту № 26 з директором державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 17.07.2015 зобов'язано Ковальова Д.М. безпосередньо і через адміністрацію підприємства здійснювати поточне управління (керівництво) підприємством, забезпечувати його діяльність відповідно до фінансового плану, ефективного використання і збереження закріпленого за підприємством державного майна, а Орган управління майном зобов'язується створювати належні умови для матеріального забезпечення і організації праці керівника.

Пунктом 5 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі - Порядок № 205) визначено, що органи управління/відповідальні органи управління затверджують/погоджують фінансовий план підприємства до 01 вересня.

Аудиторським дослідженням встановлено, що надані ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» фінансові плани Підприємства на 2017 – 2019 роки за своєю формою відповідали вимогам Порядку № 205.

Аналізом дотримання встановленої законодавством процедури складання фінансових планів Підприємства, обґрунтованості включення до них показників, а також їх затвердження (погодження) встановлено наступне.

Дохідна частина фінансових планів формувалась на основі попиту на продукцію та можливий обсяг її виробництва і реалізації у тому числі за укладеними договорами, нормами та нормативами використання виробничих потужностей затрат праці, фінансових та матеріальних ресурсів, кон'юнктури ринку, цінової політики на продукцію соляної галузі на ринку збуту.

Витратна частина фінансового плану розраховувалась згідно фактичних даних за попередні періоди діяльності, техніко-економічних особливостей виробництва, утримання адміністративного персоналу, витрат пов'язаних зі збутом продукції, інші операційні витрати. При формуванні фінансового результату враховувався плановий податок на прибуток, який розраховувався відповідно до планового фінансового результату до оподаткування.

Аудиторським дослідженням дотримання ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» вимог постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (із змінами) щодо обмеження, при плануванні, граничного рівня витрат порушень не встановлено.

Фінансовий план на 2017 рік підписаний директором ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» Ковальовим Д.М. та затверджений Першим заступником Міністра аграрної політики та продовольства України Мартинюком М.П. 02.12.2016 року.

На 2018 та 2019 роки фінансові плани затверджені Державним секретарем Мінагрополітики Андроновим В.Є. від 18.04.2018 року та 30.07.2018

відповідно.

Слід відмітити, що затвердження Мінагрополітики фінансового плану ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» на 2017 та на 2018 рік відбулося із порушенням терміну, визначеного ч. 2 ст. 75 Господарського Кодексу України та п. 5 Порядку № 205, а саме, після 1 вересня року, що передує плановому.

На виконання вимог вказаних у телефонограмі Мінагрополітики № 37-21-13/11084 від 06.05.2019, беручи до уваги показники фінансово-господарської діяльності у січні-квітні 2019 року та зміни у законодавстві України, в частині зменшення розміру частини чистого прибутку згідно з постановою Кабінету Міністрів України № 363 від 24.04.2019 року на 2019 рік та у зв'язку із:

- зменшенням розміру відррахування частини чистого прибутку;
- перерахунку дохідної частини у зв'язку із збільшенням ціни на розчин хлориду натрію та зменшення обсягів виробництва та реалізації готової продукції;
- заплановано отримання кредитних коштів (овердрафт), на підставі комерційної пропозиції АТ «Ощадбанк»;
- зменшення розміру сплати земельного податку у зв'язку із використанням пільг для гірничих підприємств, на підставі п. 284. 4 ст. 284 ПКУ;
- збільшення частини витрат у 4 кварталі 2019 року, через введення в експлуатацію обладнання для обігріву (опалення) приміщень.

ДП «Солевиварювальний завод» листом від 23.05.2019 року № 38 направлений уточнений фінансовий план на 2019 рік, однак на час проведення аудиту уточнений фінансовий план на 2019 рік Уповноваженим органом управління не затверджений.

Звіти про виконання фінансового плану за 2018 рік складений за формою, яка відповідає Порядку № 205.

Аналіз виконання фінансових планів за 2017-2018 проведено шляхом оцінки відхилень фактичних показників фінансово-господарської діяльності підприємства від планових, виявлення факторів, що вплинули на недовиконання планових показників.

Аналіз показників виконання фінансового плану за 2017 рік засвідчив, що ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» отримано доходів понад обсяги визначені фінансовим планом на загальну суму 1 235,0 тис. грн та проведено витрат на загальну суму 1 335,0 тис. грн, а саме:

Дохідна частина

<i>Код рядка фін. плану</i>	<i>Назва рядка</i>	<i>Плановий показник</i>	<i>Фактичний показник</i>	<i>Відхилення (+, -)</i>	<i>% виконання</i>	<i>Причини відхилення</i>
1000	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	2532,0	3774,7	+1242,7	149,1	Збільшення чистого доходу за 2017 рік, обумовлено поступовим підняттям ціни, з 01 січня 2017 року та з 01 липня 2017 року, через зростання собівартості продукції та більшою кількістю реалізації соляного розчину ніж було заплановано.

						Собівартість продукції зросла у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати з 1600,00 грн. до 3200,00 грн., через що значно збільшились фонд оплати праці та відповідно витрати на оплату праці, а також зростання ціни на дрова та інші товари
1073/1	Дохід від списання осн. засобів (металобрухт)	-	20,1	+20,1		У вересні 2017 року, було прийнято рішення про списання повністю від амортизованих основних засобів, та проведено утилізацію (здачу металобрухту) до спеціалізованої організації. Дані доходи не були заплановані.
1073/2	Дохід від наданих послуг щодо реалізації продукції на території підприємства	43,6	15,8	-27,8	36,2	Зменшення показників даного доходу у 2017 року, оскільки договір згідно якого державне підприємство надавало послуги реалізації продукції на території підприємства – припинив свою дію.

Витратна частина

<i>Код рядка фін. плану</i>	<i>Назва рядка</i>	<i>Плановий показник</i>	<i>Фактичний показник</i>	<i>Відхилення (+, -)</i>	<i>% виконання</i>	<i>Причини відхилення</i>
1010	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:	1732,0	2351,3	+619,3	135,8	
1011	Витрати на сировину та основні матеріали	425,3	520,7	+95,4	122,4	Збільшення витрат обумовлено значним зростанням ціни на дрова, які використовуються для виробництва солі.
1013	Витрати на електроенергію	193,1	207,9	+14,8	107,7	Збільшення витрат на електроенергію, обумовлено зростанням ціни.
1014	Витрати на оплату праці	529,2	863,5	+334,3	163,2	Значне збільшення витрат на оплату праці, обумовлено зростанням мінімальної заробітної плати у 2 рази, відповідно було переглянуто штатний розпис, та приведено його у відповідність до вимог законодавства та розмірів мінімальної з/п.
1015	Витрати на соціальні заходи	116,4	186,0	+69,6	159,8	Збільшення витрат на соціальні заходи, обумовлено зростанням витрат на оплату праці.
1016	Витрати що здійснюються для підтримки об'єкта у робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування, тощо)	24,0	128,5	+104,5	535,5	Значне збільшення даних витрат у 2017 році, обумовлено витратами на проведення нівелювання (згідно договору), яке необхідно було провести на підставі приписів ГУ Держпраці у Львівській області, а також витратами по оренді виробничого обладнання, що забезпечує сушіння солі та інших ремонтів/техогляду основних засобів підприємства у більшій

						кількості ніж було заплановано.
1017	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	36,0	42,9	+6,9	119,2	Збільшення амортизаційних відрахувань, обумовлено купівлею нових необоротних матеріальних активів на які нараховано 100% амортизації згідно облікової політики підприємства.
1018/001	Податки (земельний податок, плата за користування надрами)	396,0	389,7	-6,3	98,4	
1018/1	Списання МШП	12,0	12,1	+0,1	100,8	
1030	Адміністративні витрати, у тому числі:	599,9	885,8	+285,9	147,7	
1032	Витрати на оренду службових автомобілів	33,9	46,6	+12,7	137,5	Збільшення даних витрат, обумовлено значним подорожчанням ПММ (газу скрапленого), яке використовується для заправки автомобіля
1036	Витрати на службові відрядження	24,0	30,4	+6,4	126,7	Збільшення витрат на службові відрядження обумовлено необхідністю більшої кількості відряджень та подорожчанням проїзних білетів.
1037	Витрати на зв'язок	2,4	2,4	-	100,0	
1038	Витрати на оплату праці	403,2	607,7	+204,5	150,7	Значне збільшення витрат на оплату праці, обумовлено зростанням мінімальної заробітної плати у 2 рази, відповідно було переглянуто штатний розпис, та приведено його у відповідність до вимог законодавства та збільшенням з/п керівника, згідно додатку до контракту.
1039	Відрахування на соціальні заходи	88,8	135,0	+46,2	152,0	Збільшення витрат на соціальні заходи, обумовлено зростанням витрат на оплату праці.
1040	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	6,0	9,0	+3,0	150,0	Збільшення амортизаційних відрахувань, обумовлено купівлею нових необоротних матеріальних активів, що використовуються адміністрацією підприємства, на які нараховано 100% амортизації згідно облікової політики підприємства.
1044	Організаційно-технічні послуги	8,4	11,8	+3,4	140,5	Витрати на організаційно-технічні послуги збільшились через потребу в оплаті оновлення програмного забезпечення, для ведення бухгалтерського обліку та подачі звітності
1045	Консультаційні та інформаційні послуги	4,0	9,6	+5,6	240,0	Збільшення витрат на консультаційні та інформаційні послуги обумовлено, виконанням вимог вказаних в приписах ГУ Держпраці у Львівській обл., щодо виготовлення документації та проходження навчання по ТБ та ОП.
1046	Юридичні	20,0	22,1	+2,1	110,5	Незначне збільшення витрат на

	послуги					юридичні послуги, обумовлено необхідністю в супроводі справ № 826/13045/16, № 813/1191/17 та № 813/2265/17, які знаходяться на розгляді у суді та додатково оплати судового збору
1051/1	Послуги банку (розрахунково-касове обслуговування)	7,2	8,7	+1,5	120,8	
1051/2	Податок на нерухомість	2,0	2,5	+0,5	125,0	
1060	Витрати на збут, у тому числі	60,0	483,2	+423,2	805,3	
1061	Транспортні витрати	60	483,2	+423,2	805,3	Збільшення втрат на транспортні послуги обумовлено тим, що перемогою в тендері по постачанні розчину хлориду натрію, згідно якого доставка продукції здійснюється за рахунок продавця. Дані витрати не були передбачені фінансовим планом на 2017 рік
1080	Інші операційні витрати, усього, у тому числі		6,6	+6,6		
1086/2	Транспортні послуги по навантаженню металолому		2,5	+2,5		витрати виникли у зв'язку із списанням основних засобів, та необхідністю доставки металобрухту який утворився в результаті списання, до спеціалізованої організації.
1086/3	Узгоджені штрафи, пені		4,1	+4,1		До даних витрат, входять узгоджені штрафні санкції які було винесено згідно приписів та постанов ГУ Держпраці у Львівській обл., після проведення планової перевірки та узгоджені штрафи і пені, які нараховані самостійно, через подачу уточнюючих розрахунків у зв'язку із самостійно виявлених помилок.

Фінансовий результат та відрахування

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
1200	Чистий фінансовий результат	68,6	150,6	-82,0	45,6	Беручи до уваги всі вищезазначені пояснення щодо доходів та витрат фінансово-господарської діяльності держаного підприємства, зміни у чинному законодавстві стосовно розміру мінімальної заробітної плати, збільшенням фонду оплати праці. Крім того, беручи до уваги кон'юнктуру ринку, ціни на аналогічну (подібну) продукцію, поступове

						підняття цін на продукцію що реалізовується підприємством, щоб покрити витрати на збільшену оплату праці, та отримати запланований прибуток. Відповідно враховуючи все вищенаведене, чистий фінансовий результат менший на 82,0 тис. грн, ніж був запланований
--	--	--	--	--	--	---

Відрахування частини чистого прибутку

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
2010	Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього	113,0	51,4	-61,6	45,5	Зменшення відрахування до частини чистого прибутку обумовлено зменшенням чистого (прибутку) фінансового результату.

Основними факторами, що вплинули на виконання планових показників фінансового плану стали підняття ціни з 01 січня 2017 року та з 01 липня 2017 року, через зростання собівартості продукції та більшою кількістю реалізації соляного розчину ніж було заплановано. Водночас, собівартість продукції зросла у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати з 1600,00 грн до 3200,00 грн, через що значно збільшились фонд оплати праці та відповідно витрати на оплату праці, а також зростання ціни на дрова та інші товари, як наслідок чистий фінансовий результат менший на 82,0 тис. грн, ніж був запланований.

При цьому, у 2017 році Підприємством не вносилися зміни до фінансового плану, як наслідок не дотриманні вимоги п. 8 Порядку № 205 та порушенні вимоги ч.2 ст. 75 Господарського кодексу України щодо забезпечення отримання доходів і здійснення видатків відповідно до затвердженого фінансового плану, який є основним плановим документом державного комерційного підприємства.

Аналіз показників виконання фінансового плану за 2018 рік засвідчив, що ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» отримано доходів понад обсяги визначені фінансовим планом на загальну суму 926,0 тис. грн та проведено витрат на загальну суму 894,0 тис. грн, а саме:

Дохідна частина

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
1000	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	3294,8	4199,9	+905,1	127,5	Збільшення чистого доходу за 2018 рік, обумовлено підняттям ціни, , через зростання собівартості (собівартість продукції зросла у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати та додатковими витратами через зупинення роботи цеху виварки солі), а також реалізацією більшої кількості розчину хлориду натрію, ніж було заплановано.
1073/3	Дохід від	-	20,8	+20,8	-	послуги щодо надання можливості

	послуг щодо надання можливості здійснювати кіно(відео)зйомки на території підприємства					здійснювати кіно(відео)зйомки аудіовізуального твору національного повнометражного фільму „ДОВБУШ” з залученням свого персоналу та третіх осіб на території та у будівлях ДП „Солевиварювальний дрогобицький завод” на підставі договору № 091018-Д-1 від 09 жовтня 2018 року, дані доходи не були передбачені у фінплані на 2018 рік.
1073/4	Дохід від послуг забезпечення доступу до території підприємства (екскурсії)	-	0,4	+0,4	-	Забезпечення доступу на територію цілісно майнового комплексу Солевиварювальний Дрогобицький завод, по вулиці Солоний Ставок, 27 місто Дрогобич організованих туристичних груп та їх інформування, даний дохід отримано на підставі договору підряду №2 від 14.11.2018 року, дані доходи не були передбачені у фінплані на 2018 рік.

Витратна частина

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
1010	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:	2219,6	2429,4	+209,8	109,5	
1011	Витрати на сировину та основні матеріали	515,2	532,0	+16,8	103,3	Збільшення витрат на сировину та основні матеріали, обумовлено значним зростанням ціни на дрова
1013	Витрати на електроенергію	232,4	255,4	+23,0	109,9	Збільшення витрат на електроенергію, обумовлено зростанням ціни, що не було передбачено фінпланом.
1014	Витрати на оплату праці	807,0	824,2	+17,0	102,1	витрати на оплату праці частково зменшилися, що обумовлено звільненням 4 працівників цеху виварки солі, через зупинення роботи даного цеху на підставі рішення Львівського окружного адміністративного суду по справі № 813/1191/17. Проте, рівень оплати праці працівників залучених до виробництва на підприємстві більший ніж був запланованих у фінплані на 2018 рік, через зростання мінімальної зарплати, а також у 4 кварталі 2018 року було нарахована індексація з/п. Враховуючи дані факти, витрати на оплату праці у 2018 року, більші на 17,0 тис. грн. ніж було заплановано, Крім того, частина витрат знаходиться на залишку у складі готової продукції, яка не була реалізована у 2018 році

1015	Витрати на соціальні заходи	177,6	182,9	+5,3	103,0	Збільшення витрат на соціальні заходи обумовлено збільшенням витрат на оплату праці.
1016	Витрати що здійснюються для підтримки об'єкта у робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування, тощо)	39,2	219,9	180,7	561,0	Значне збільшення даних витрат у 2018 році відбулося через: проведення ремонтів агрегатів по виварці солі (панв) та розсолотраси, заміні деяких металічних частин, що потребувало значних капіталовкладень. оренду сушильного барабану для покращення якості солі у 4 кварталі 2018 року було понесені витрати на обігрів виробничих приміщень пінним опаленням (дровами), для чого було придбано відповідне обладнання Дані витрати не передбачені фінпланом на 2018 рік.
1017	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	36,0	27,2	-8,8	75,6	
1018/001	Витрати за роботи та послуги сторонніх організацій	-	271,0	+271,0	-	Дані витрати включають в себе послуги з виварки солі на давальницькій основі. Витрати не були передбачені в фін. плані, оскільки необхідність в даних послугах виникла після зупинення роботи цеху виварки солі цеху на підставі рішення Львівського окружного адміністративного суду по справі № 813/1191/17.
1018/001	Податки (земельний податок, плата за користування надрами)	396,0	106,8	-289,2	27,0	Зменшення витрат виникло через перерахунок земельного податку з урахуванням пункту 284.4 ст. 284 ПКУ (яка вступила в дію з 01.01.2018). Згідно даних норм законодавства було відновлено пільги для підприємств надрокористувачів (а саме, земельний податок справляється у розмірі 25 відсотків податку). Відтак на підприємстві було перераховано податок та подано уточнюючий розрахунок за період з початку 2018 року.
1018/1	Списання МШП	16,0	10,0	-6,0	62,5	
1030	Адміністративні витрати, у тому числі:	823,5	1239,4	+415,9	150,5	
1032	Витрати на оренду службових автомобілів	45,9	79,7	+33,8	173,6	Збільшення витрат обумовлено зростанням вартості ПММ та необхідністю в тех.огляді ТЗ.
1036	Витрати на службові відрядження	24,0	36,7	+12,7	152,9	Збільшення витрат на службові відрядження обумовлені більшою кількістю відряджень керівника до м. Києва, у Мінагрополітики України та інші організації у зв'язку із виробничою необхідністю.
1037	Витрати на зв'язок	3,6	5,1	+1,5	141,7	Збільшення витрат на послуги зв'язку обумовлено

						подорожчанням послуг інтернету, та витратами по підключенню інтернету через зміну провайдера
1038	Витрати на оплату праці	565,2	833,6	+268,4	147,5	Значне збільшення витрат на оплату праці, обумовлено зростанням мінімальної заробітної на початку 2018 року, (згідно чинного законодавства), після чого керуючись положеннями колективного договору перераховані посадові оклади.
1039	Відрахування на соціальні заходи	124,4	181,6	+57,2	146,0	Збільшення витрат на соціальні заходи, обумовлено зростанням витрат на оплату праці.
1040	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	6,0	5,7	-0,3	95,0	
1044	Організаційно-технічні послуги	8,4	34,9	+26,5	415,5	Значне збільшення організаційно-технічних витрат обумовлено додатковими витратами у 4 кварталі 2018 року на обігрів приміщень будівлі адміністрації пічним опаленням (дровами), для чого було придбано відповідне обладнання, дані витрати не передбачені фінпланом на 2018 рік.
1045	Консультаційні та інформаційні послуги	12,0	14,0	2,0	116,7	
1046	Юридичні послуги	24,0	35,1	11,1	146,3	Збільшення витрат обумовлено наявністю у підприємства судових спорів (справи № 826/13045/16 та № 813/1191/17), а також необхідністю підготовки та подачі до апеляційних скарг на рішення суду, а також в представництві підприємства на судових засіданнях та підготовці матеріалів, відзивів, клопотань по справі
1051/1	Послуги банку (розрахунково-касове обслуговування)	8,0	9,8	+1,8	122,5	Збільшення витрат на розрахунково-касове обслуговування обумовлено зміною тарифного плану банківського обслуговування
1051/2	Податок на нерухомість	2,0	3,2	+1,2	160,0	
1060	Витрати на збут, у тому числі	57,6	221,8	+164,2	385,1	
1061	Транспортні витрати	57,6	221,8	+164,2	385,1	Згідно тендерних торгів, на підставі заключного договору, доставка продукції (соляного розчину) здійснюється за рахунок покупця. Дані витрати не були передбачені фінансовим планом на 2018 рік
1080	Інші операційні витрати, усього, у тому числі	-	105,0	+105,0		
1086/1	Амортизація донарахована на поточний та капітальний	-	86,4	+86,4		На балансі підприємства числиться капітальний та поточний ремонт основних засобів, що був переданий після

	ремонти					повернення з оренди, та оприбуткований згідно акту приймання-передачі ЦМК Дрогобицького солевиварювального заводу. Документи щодо основних засобів, які були відремонтовані – відсутні. Відтак, інвентаризаційною комісією у 2018 році прийнято рішення нараховувати амортизацію на вищевказаний поточний та капітальний ремонт протягом діяльності підприємства.
1086/5	Узгоджені штрафи та пені	-	1,0	+1,0		До інших операційних витрат віднесено узгоджені штрафи і пені по ПДВ, які нараховані самостійно, через подачу уточнюючих розрахунків у зв'язку із самостійно виявлених помилок.
1086/1	Одноразова матеріальна неоподатковувана допомога	-	2,5	+2,5		витрати виникли у зв'язку наданням одному із працівників одноразової неоподаткованої допомоги на лікування.
1086/2	Виконавчий збір	-	15,1	+15,1		Виконавчий збір сплачено на підставі виконавчого провадження по справі № 813/1191/17

Фінансовий результат та відрахування

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
1200	Чистий фінансовий результат	159,2	184,9	+25,7	116,1	Враховуючи вищевказані пояснення, збільшення цін на продукцію з метою забезпечення прибутковості підприємства та виконання показників фінансового плану, прибуток у 2018 року більший ніж було заплановано

Відрахування частини чистого прибутку

Код рядка фін. плану	Назва рядка	Плановий показник	Фактичний показник	Відхилення (+, -)	% виконання	Причини відхилення
2010	Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього	119,4	138,6	+19,2	116,1	

Основними причинами не виконання запланованих показників на 2018 рік було підняття ціни через зростання собівартості (собівартість продукції зросла у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати та додатковими витратами через зупинення роботи цеху виварки солі), а також реалізацією більшої кількості розчину хлориду натрію, ніж було заплановано, як наслідок отриманий чистий фінансовий результат у 2018 році на 25,7 тис. грн більше планового показника.

При цьому, у 2018 році Підприємством не вносилися зміни до фінансового плану, як наслідок не дотримання вимоги п. 8 Порядку № 205 та порушенні вимоги ч.2 ст. 75 Господарського кодексу України щодо забезпечення отримання доходів і

здійснення видатків відповідно до затвердженого фінансового плану, який є основним плановим документом державного комерційного підприємства.

Копії Звітів про виконання фінансових планів за 2017-2018 роки, лист від пояснювальних записок в Додатку ІІ до звіту.

Висновок:

Затвердження Мінагрополітики фінансового плану на 2017-2018 роки відбулося від 18.04.2018 року та 30.07.2018 відповідно, тобто із порушенням терміну, визначеного ч. 2 ст. 75 Господарського Кодексу України та п.5 Порядку № 205, а саме, після 1 вересня року, що передує плановому.

Унаслідок не дотримання вимог пункту 8 Порядку від 02.03.2015 № 205 у 2017 та 2018 роках щодо внесення змін до фінансового плану та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73, Підприємством у порушення вимог частини 2 статті 75 Господарського кодексу України не забезпечувалось отримання доходів і здійснення видатків відповідно до затвердженого фінансового плану, який є основним плановим документом державного комерційного підприємства. Зокрема, упродовж 2017-2018 року ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» проведено витрат на цілі та в обсягах, які не передбачені фінансовим планом на загальну суму 1 820,0 тис. грн, року отримано доходів не передбачених фінансовим планом на загальну суму 2 570,0 тис. грн, як наслідок порушені вимоги п. 1.1 Контракту з директором державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 17.07.2015 № 26.

ДП «Солевиварювальний завод» листом від 23.05.2019 року № 38 направлений уточнений фінансовий план на 2019 рік, який на час проведення аудиту Уповноваженим органом управління не затверджений.

Рекомендуємо:

На виконання вимог Господарського Кодексу України, наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 з метою з'ясування стану розгляду уточненого фінансового плану на 2019 рік та його затвердження звернутися до Уповноваженого органу управління.

2.4 Аналіз виконання умов контракту керівника по використанню державного майна і прибутку.

Аудиторським дослідженням встановлено, що у періоді з 01.01.2017 по 30.09.2019 року на підставі укладеного з директором державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» наказу Мінагрополітики від 28.07.2015 року № 162-п, контракту від 17.07.2015 № 26 (далі – Контракту № 26) та додаткової угоди до контракту від 26.06.2017 № 16 (Додаткова угода № 16) поточне управління Підприємством здійснював Ковальов Дмитро Миколайович.

За даним контрактом Керівник зобов'язаний забезпечити виконання показників ефективності використання державного майна, а також показників майнового стану підприємства, згідно з додатком до контракту, своєчасне і повне внесення підприємством платежів до бюджету згідно з установленим порядком та виплату заробітної плати.

Крім того, п. 2.6 Контракту № 26 та п.2.7 Додаткової угоди № 16 визначено:

- керівник щокварталу до 25 числа місяця, що настає за звітним періодом, подає Органу управління майном, з яким укладено цей контракт, звіт про результати виконання показників, передбачених контрактом за встановленою формою. Річний звіт про виконання зазначених показників подається до 15 лютого року (згідно Контракту № 26) та до 28 лютого (згідно з Додатковою угодою № 16), що настає за звітним.

Звіти керівника ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку за 2017-2018 та 9 місяців 2019 року.

Таким чином, Звіти керівника ДП «Солевиварювальний» про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку упродовж дослідженого періоду щоквартально до Органу управління майном не надавалися, чим не дотримано вимог пункту 2.7 та зазначеного Контракту та Положення про порядок укладання контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, при найманні на роботу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.1993 № 203.

Службова записка Департаменту кадрового забезпечення та роботи з персоналом від 23.09.2019 № 25-2-15/344, копії Контракту № 26 та Додаткової угоди № 16 в Додатку 12 до звіту.

Висновок:

Керівником ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» упродовж дослідженого періоду не забезпечено виконання вимог контракту від 17.07.2015 № 26 в частині щоквартального подання до Органу управління майном, звітів керівника про результати виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, чим не дотримано вимог Положення про порядок укладання контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, при найманні на роботу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.1993 № 203.

Рекомендуємо:

Вжити заходів щодо поліпшення виконавської дисципліни відповідно до вимог Господарського кодексу України.

2.5. Аналіз результатів та виконання вимог попередніх контрольних заходів

Проведеним аналізом стану усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами встановлено, що відповідно до Журналу реєстрації, в періоді, який підлягав дослідженню, на Підприємстві проведено 2 контрольних заходів різними контролюючими органами, а саме:

1. Перевірка додержання вимог законодавства про працю, проведені Головним управлінням Держпраці у Львівській області згідно з направленням від 02.03.2017 № 0471 за результатами якої складені акти перевірки та направлені до Підприємства на виконання вимог приписи, а саме: № 13-03-059-0608/0454 від 09.03.2017; № 13/03/091/0604-0452 від 07.03.2017; №13-03-173/0778-0604 від 20.02.2017; № 13/03/038/0617-0462 від 07.03.2017; № 13-03-

059-0600/0448 від 06.03.2017; № 13-03-059-0733/0566 від 17.03.2017; № 13-03-059-0693/0533 від 15.03.2017; № 13-03-059-0662/0505 від 13.03.2017; № 13/03/058/0683-0523 від 13.03.2017; № 13/03/058/0619-0464 від 07.03.2017 року.

На виконання вимог приписів Підприємством направлялись листи до Головного управління Держпраці у Львівській області щодо усунення порушень, виявлених за результатами перевірки, в тому числі на виконання Припису № 13 – 03 – 173/0778 – 0604 від 20 березня 2017 року, Підприємством повідомлено, що впродовж березня – квітня 2017 року, було повністю забезпечено виконання вимог вищевказаного Припису та усунуено виявлені порушення чинного законодавства України, зокрема:

1) вжито усіх необхідних засобів щодо недопущення у майбутньому порушення вимог частини третьої статті 24 КЗпП України та Постанови № 413 КМ України «Про порядок повідомлення Державній фіскальній службі та її територіальним органам про прийняття працівника на роботу»;

2) забезпечено дотримання термінів виплати заробітної плати не менше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцять календарних днів та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата;

3) забезпечено дотримання термінів своєчасності виплати заробітної плати під час надання щорічних відпусток працівникам та недопущення порушення цих термінів у майбутньому;

4) забезпечено виплату середнього заробітку звільненому працівнику Федорціву М.С. за весь час затримки несвоечасності виплати належних розрахункових сум останньому за період з 17 по 21 жовтня 2016 року;

5) забезпечено недопущення порушення у майбутньому термінів виплати звільненими працівникам відповідних розрахункових коштів;

6) проведено атестацію робочих місць за умовами праці.

Також повідомлено про сплату штрафу у розмірі 3 200,00 гривень згідно Протоколу № 13 – 03 – 17/0292 про адміністративне правопорушення від 20 березня 2017 року.

2. Планова перевірка по питанням фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності Державною екологічною інспекцією у Львівській області за результатами якої складений акт перевірки від 21.05.2018 № 238/03/440 та наданий припис на виконання від 21.05.2018 № 144-03.

На виконання вимог приписів Підприємством направлялись листи до Державної екологічної інспекції у Львівській області про усунення порушень виявлених за результатами проведеної перевірки.

Дослідження стану впровадження аудиторських рекомендацій за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності, аудиторський звіт від 28.09.2015 № 24-17/13.

За результатами проведеного Управлінням внутрішнього аудиту Мінагрополітики у 2015 році позапланового аудиту відповідності діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» складено аудиторський звіт від 28.09.2015 № 24-17/13 та надано відповідальним за діяльність 22 аудиторських рекомендацій для

впровадження на рівні Підприємства, які б мали підвищити ефективність ведення фінансово-господарської діяльності.

Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій у Додатку 13 до звіту.

На підставі проведеного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами проведеного у 2015 році планового аудиту відповідності діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» встановлено, що на час проведення аудиту Підприємством не виконано/частково виконано наступні аудиторські рекомендації:

Рекомендація № 2.17. Вжити заходів щодо відображення права постійного користування земельною ділянкою в бухгалтерському обліку на рахунок 12 «Нематеріальні активи».

Вжиті заходи: Проведено переговори щодо проведення експертної оцінки земельної ділянки. Однак, у зв'язку із відсутністю коштів, та не передбаченням таких значних фінпланом, оцінку земельної ділянки не проведено

Рекомендація не виконана.

Рекомендація № 2.18. Вжити заходів щодо виготовлення Свідоцтв про право власності на нерухоме майно та відновлення документів на транспортні засоби Підприємства.

Вжиті заходи: Виготовлено технічні паспорти на будівлі, стан яких дозволяє виготовити документацію, та проведено реєстрацію права власності за Мінагрополітики. На будівлі що знаходяться у аварійному стані не можливо виготовити технічні паспорти, тому на них не свідоцтво.

Рекомендація виконана частково.

Рекомендація № 2.19. Відповідно до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів переоцінити основні засоби, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та відобразити їх вартість в даних бухгалтерського обліку;

Вжиті заходи: Проведено переговори щодо проведення експертної оцінки основних засобів

Рекомендація не виконана. У зв'язку із відсутністю коштів, та не передбаченням таких значних фінпланом, оцінку основних засобів не проведено

Висновок:

Відповідальними за діяльність ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» постійно продовжується робота щодо виконання приписів та аудиторських рекомендацій.

Рекомендуємо:

Активізувати роботу щодо усунення порушень і недоліків, виявлених в ході проведення планового внутрішнього аудиту у 2015 році. Про виконання аудиторських рекомендацій регулярно (2 рази на рік) інформувати Управління внутрішнього аудиту Мінагрополітики.

2.6. Аналіз формування та визначення доходів від усіх видів діяльності. Дослідження правильності ціноутворення, дотримання калькуляційних цін. Аналіз угод із замовниками продукції, робіт та послуг ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Проведеним аудитом діяльності Підприємства за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 встановлено наступне.

У 2017 році доходи ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» склали 3 810,6 тис. грн, у тому числі:

чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 3 774,7 тис. грн, а саме: чистий дохід від реалізації виварної солі – 1 004,8 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину – 2 769,9 тис. гривень.

До інших доходів операційної діяльності на суму 35,9 тис. грн входить:

- дохід від надання послуг щодо реалізації продукції на території державного підприємства – 15,8 тис. грн.

- дохід від списання основних засобів (металобрухт) – 20,1 тис. грн.

У 2018 році доходи ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» склали 4 221,1 тис. грн, у тому числі:

чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становила 4 199,9 тис. грн, а саме: чистий дохід від реалізації виварної солі – 1 091,8 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину – 3 108,1 тис. грн.

Підприємством отримано інших доходів від операційної діяльності, які склали 21,2 тис. грн, а саме:

- дохід від надання послуг щодо надання можливості здійснювати кіно(відео)зйомки на території та у будівлях ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» – 20,8 тис. гривень.

- дохід від послуг по забезпеченню доступу на територію цілісно майнового комплексу Солевиварювальний Дрогобицький завод (екскурсії) – 0,4 тис. гривень.

За 9 місяців 2019 році доходи Підприємства склали 3365,1 тис. грн, у тому числі:

чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 3358,3 тис. грн, а саме: в т.ч. чистий дохід від реалізації виварної солі – 989,1 тис. грн, чистий дохід від реалізації соляного розчину – 2369,2 тис. гривень.

Інших операційних доходів Підприємство отримало на суму 6,8 тис. грн, а саме дохід від послуг забезпечення доступу на територію цілісно майнового комплексу (згідно договору з КП «Туристично-інформаційний центр м. Дрогобича»).

Відповідно до Звітів про виробництво та реалізацію соляного розчину та виробництва солі протягом періоду, що підлягав дослідженню ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» реалізовано виварної солі в кількості 281436,5 кг ($120\,449,5\text{ кг}/0,750=160\,666$ пачок) та 8 457 м³ соляного розчину, в т.ч.:

Період (рік)	Реалізовано солі		Реалізовано соляного розчину
	пачок	кг.	м ³
2017	162162	121621,5	8118
2018	111628	85781 (в т.ч. 2060 кг в мішках)	7826
2019	96712	74034 (в т.ч. 1500 кг в мішках)	5724
Всього:	370502	281436,5	21668

Залишок солі станом на 22.09.2019 становить 5 181,0 кг (6908 пачок).

Аудитом встановлено, що за період з 01.01.2017 року по 30.09.2019 ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від основної діяльності отримано доходів на загальну суму 11 332,9 тис. грн, в тому числі доходи від реалізації солі склали 3 085,7 тис. грн, що становить 27,23% від отриманого загального доходу від основної діяльності Підприємства та дохід від реалізації соляного розчину склав 8 247,2 тис. грн, або 72,77%, в тому числі:

Період (рік)	Од. вим.	Дохід від основної діяльності, всього	Дохід від реалізації солі	Дохід від реалізації соляного розчину
2017	тис. грн	3774,7	1004,8	2769,9
	%	100	26,62	73,38
2018	тис. грн	4199,9	1091,8	3108,1
	%	100	25,99	74,01
9 місяців 2019	тис. грн	3358,3	989,1	2369,2
	%	100	29,45	70,55
Всього	тис. грн	11332,9	3085,7	8247,2
	%	100	27,23	72,77

Дослідженням правильності ціноутворення, дотримання калькуляційних цін проведено вибіркоким методом та встановлено наступне.

Відповідно до ст. 42 Господарського кодексу України, Підприємство здійснює господарську діяльність з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

Дослідженням ціноутворення встановлено, що на Підприємстві відсутні будь-які регламенти щодо визначення та затвердження реалізаційних цін на продукцію.

Контроль за процесом формування та встановлення цін на продукцію не здійснювався.

У період з 01.01.2017 по 30.09.2019 на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», беручи до уваги рекомендації попереднього аудиту з метою одержання прибутку, у разі суттєвих змін (збільшення) витрат, було розроблено планова калькуляції вартості продукції, а саме солі та соляного розчину, які затверджені наказами директора Підприємства Ковальова Д.М.

Копії наказів та планові калькуляції вартості продукції у Додатку 14 до звіту.

Слід зазначити, що Підприємство застосовували тверду цінову політику для підприємств покупців без надання цінових преференцій, а саме:

Найменування продукції	Ціни на послуги (грн)					
	2017 р			2018 р		2019 р
	01.01	01.07	01.10	01.01	01.04	01.01
Сіль виварна йод. 750 г	6,9	7,8	8,4	9,9	12,0	12,00
Сіль виварна нейод 750 г	-			-	12,0	12,00
Розчин хлориду натрію (самовивіз)	312,0	372,0	372,0	396,0	456,0	492,0
Розчин хлориду натрію (з доставкою до Львова)	612,0	660,0	660,0	720,0	804,0	864,0

Проведеним аналізом встановлено, що функція контролю за правильністю формування та застосування встановлених цін не закріплена за жодним працівником Підприємства, що є фактором ризику в діяльності ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

В ході аудиту вибіркоким методом проведено порівняння дотримання калькуляційних цін при реалізації продукції ТзОВ «ІРМАН», СП «Галка ЛТД», ПП Муль та ТОВ «Ніка-Захід», які затверджені наказами директора Ковальова Д.М., встановлено, що Підприємством здійснювалась реалізація солі та соляного розчину у відповідності до цін визначених у вищевказаних наказах.

Висновок:

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» функція контролю за правильністю формування та застосування встановлених цін не закріплена за жодним працівником Підприємства. Положення про ціноутворення Підприємством не розроблялось.

Підприємством проводилась реалізація продукції за цінами, що затверджені наказами директора Підприємства.

Рекомендуємо:

Закріпити в посадових обов'язках працівника функцію щодо контролю за правильністю формування та застосування встановлених цін. Розробити та затвердити наказом по Підприємству положення про ціноутворення.

Аналізом угод із замовниками продукції, робіт та послуг встановлено наступне.

Підприємством розроблено «Положення про порядок оформлення договорів на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод»», яке затверджено наказом № 23-В від 01.11.2015 року.

Дослідженням встановлено, що розроблене Підприємством Положення про порядок оформлення договорів на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» передбачає порядок підготовки проектів договорів, їх погодження відповідними посадовими особами Підприємства, а також передбачало їх персональну відповідальність за підготовку та візування проекту договору, яке є обов'язковим для виконання структурними підрозділами Підприємства.

Копія Положення про порядок оформлення договорів на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» та наказу № 23-В від 01.11.15 у Додатку 15 до звіту.

Відповідно до ст. 180 та ст. 189 Господарського кодексу України господарський договір вважається укладеним, якщо між сторонами у передбачених законом порядку та формі досягнуто згоди щодо усіх його істотних умов. При укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору. Ціна є істотною умовою господарського договору. Ціна зазначається в договорі у гривнях. Ціни у зовнішньоекономічних договорах (контрактах) можуть визначатися в іноземній валюті за згодою сторін. За згодою сторін у господарському договорі може бути передбачено доплати до встановленої ціни за продукцію (роботи, послуги) вищої якості або виконання робіт у скорочені строки порівняно з нормативними.

Здійснивши вибіркового аналіз договорів на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», встановлено, що не всі договори відповідають вимогам ст. 180 та 189 Господарського кодексу України

Висновок:

Окремі укладені Підприємством договори не відповідають вимогам Господарського кодексу України, в частині їх істотних умов.

Рекомендуємо:

При укладенні договорів на реалізацію продукції дотримуватись вимог Господарського кодексу України.

2.7. Дотримання вимог нормативно-правових актів при здійсненні витрат ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Проведеним аудитом діяльності Підприємства за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 встановлено наступне.

У 2017 році витрати ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» склали – 3 726,9 тис. грн, з яких 2 351,3 тис. грн становить собівартість реалізованих товарів та послуг, 1 375,6 тис. грн – інші операційні витрати, а саме: 885,8 тис. грн – адміністративні витрати, 483,2 тис. грн витрати на збут та 6,6 тис. грн інші витрати операційної діяльності.

Упродовж 2018 року витрати ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» збільшились та склали – 3 995,6 тис. грн, з яких 2 429,4 тис. грн становить собівартість реалізованих товарів та послуг, 1 566,2 тис. грн – інші операційні витрати, а саме: 1 239,4 – адміністративні витрати, 221,8 тис. грн – витрати на збут та 105,0 тис. грн – інші витрати операційної діяльності.

За 9 місяців 2019 року витрати Підприємства склали 3 187,5 тис. грн, в т.ч.: 2 108,1 тис. грн – собівартість реалізованих товарів та послуг, 1 079,4 тис. грн – інші операційні витрат, а саме 1 041,5 тис. грн – адміністративні витрати, 23,3 тис. грн – витрати на збут та 14,6 тис. грн – інші витрати операційної діяльності.

2.7.1. Дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових та безготівкових операцій.

Дослідження питання дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових операцій проведено вибіркового методом.

Аудитом дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових операцій в національній валюті проведено шляхом перевірки відповідності записів у касовій книзі - банківським випискам, корінцям чекової книжки, записам у прибуткових та видаткових касових ордерах, журналу реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів та даних оборотно-сальдових відомостей по субрахункам № 301 «Каса в національній валюті».

Бухгалтерський облік готівково-розрахункових операцій ведеться по субрахунку № 301 «Каса в національній валюті», рух коштів відображається в оборотно-сальдових відомостях по зазначеному субрахунку в розрізі дати проведення операцій, залишки яких на кінець місяця тотожні залишкам оборотно-сальдового балансу по субрахунку № 301 «Каса в національній валюті».

Аудитом визначення відповідальних за ведення касових операцій встановлено, що відповідно до договору про повну матеріальну відповідальність від 01.11.2015 № б/н, обов'язки касира в ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» у продовж періоду, який підлягає аудиту, виконувала інспектор відділу кадрів – Кісик Г.М.

Копія договору про повну матеріальну відповідальність від 01.11.2015 № б/н у Додатку 16 до звіту.

Довідково:

✓ вимогами п 4.5. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (надалі - Положення № 637) та п. 42 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (надалі - Положення № 148) передбачено, що контроль за правильним веденням касової книги покладається на головного бухгалтера або працівника підприємства, який на це уповноважений керівником.

В ході аудиту встановлено, що контроль за правильністю ведення касових книг на Підприємстві здійснювався головним бухгалтером Чайка О.С.

Вибірковим дослідженням дотримання граничної суми при розрахунку готівкою відповідно до вимог постанови Правління Національного банку України від 06.06.2013 № 210 «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою» та Положення № 148 якими встановлені готівкові обмеження при розрахунках між підприємствами (підприємцями) протягом 1 дня у сумі 10000 грн, до каси Підприємства надходили кошти, що не перевищують відповідні обмеження.

Касові операції на Підприємстві здійснювались у відповідності до Положення № 637 та Положення № 148 із змінами та доповненнями. Надходження та видача готівки в касі обліковується у касових книгах.

Касова книга ведеться згідно встановленого зразка. Відповідно до вимог Положення № 637 та Положення № 148 касові книги прошнуровані, пронумеровані та засвідчені підписами директора, головного бухгалтера і скріплені печаткою.

Аудитом дотримання порядку ведення касових операцій встановлено, що відповідно до наказів ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 01.10.2017 № 04-вк, від 01.10.2018 № 05-вк та 01.07.2019 № 06-вк «Про

встановлення ліміту каси» затверджено ліміт готівки у касі в розмірі 2651,0 грн, 3526,0 грн та 4510,0 гривень відповідно.

Дослідженням правильності встановлення розміру ліміту каси порушень не встановлено.

Копія наказів від 01.10.2017 № 04-вк, від 01.10.2018 № 05-вк та 01.07.2019 № 06-вк у Додатку 17 до звіту.

Приймання та видача готівки з каси в досліджуваному періоді проводилася за прибутковими та видатковими касовими ордерами, які оформлені у відповідності до вимог Положення № 637 та Положення № 148, з відображенням в касовій книзі.

Книга реєстрації прибуткових і видаткових ордерів відповідала вимогам п. 3.11 Положення № 637 та п. 33 Положення № 148. Вибірковим співставленням записів у касовій книзі з даними прибуткових і видаткових касових ордерів, розбіжностей не встановлено.

В ході аудиту правильності заповнення реквізитів прибуткових і видаткових касових ордерів порушень не встановлено.

В ході аудиту встановлено, що за досліджуваний період в касу Підприємства надходили кошти від покупців за реалізовану продукцію, з установ банку на відрядження працівникам та на господарські потреби.

Дослідженням встановлено, що виплата заробітної плати працівникам Підприємства здійснюється через установи банку із застосуванням зарплатних карток.

Дослідженням дотримання законодавства в ході списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів, дотримання термінів звітування працівниками за отриману під звіт готівку порушень не встановлено.

Аудитом встановлено, що на Підприємстві відсутнє окремо виділене приміщення для каси, чим не дотримано вимоги пункту 4.1. Положення № 637 та абз. 2 п 15 Положення № 148.

Висновок:

В супереч вимог пункту 4.1. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 у 2017 році та абз. 2 п. 15 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 у продовж 2018 та 9-ти місяців 2019 року на Підприємстві відсутнє окреме спеціалізоване приміщення для каси.

Рекомендуємо:

Забезпечити відповідно до вимог Положення № 148 збереження та належний контроль за грошовими коштами Підприємства.

Відповідно до бухгалтерського обліку Підприємства (оборотно-сальдової відомості по рахунку 301) загальна сума надходжень в касу в 2017 році склала 637,92 тис. грн, у 2018 році 492,72 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 502,92 тис. гривень.

Основними видатками з каси Підприємства є проінкасована виручка на поточний рахунок в банк (91,5 % від усіх видатків з каси), розрахунки з підзвітними особами, виплата заробітної плати. Відповідно до бухгалтерського обліку Підприємства (оборотно-сальдова відомість по рахунку 301) загальна сума видатків з каси в 2017 році склала 637,93 тис. грн, у 2018 році – 492,72 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 520,92 тис. гривень.

В ході перевірки організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі, відповідно до наказу Підприємства «Про проведення інвентаризації» від 21.10.2019 № 7-ІНВ, проведено інвентаризацію наявних коштів в касі станом на 22.10.2019, за результатами якої нестач або лишків готівки в касі не виявлено. Залишок готівки в касі становить 0,00 грн, що відповідає даним касової книги.

Копія акта інвентаризації каси у Додатку 19 до звіту.

Дослідженням безготівкових операцій охоплені наступні документи: банківські виписки, платіжні доручення, договори, укладені з постачальниками товарів, робіт та послуг, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, тощо.

Відповідальною особою за ведення безготівкових операцій по Підприємству головний бухгалтер Чайка О. С.

Аудитом дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті встановлено, що підприємство проводить безготівкові операції в національній валюті відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні, затвердженої постановою Правління Національного Банку України від 21.01.2004 № 22, яка визначає загальні принципи організації безготівкових розрахунків у національній валюті України, їх форми, зразки первинних документів та порядок їх обігу.

Встановлено, що для здійснення фінансово-господарської діяльності в період, який підлягав дослідженню, у Підприємства відкритий 1 розрахунковий рахунок, що описаний в розділі № 1.6. «Опис об'єкта внутрішнього аудиту» даного аудиторського звіту.

Аналітичний облік руху коштів в національній валюті здійснюється по рахунку 31 «Рахунки в банках».

Підставою для відображення у регістрах бухгалтерського обліку є виписки банку та розрахункові документи, що додаються до них.

Співставленням даних руху коштів, відображених в банківських виписках, даних платіжних документів, з даними обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках» розбіжностей не встановлено. Аудитом відповідності оборотів та залишків по виписках банків даним аналітичного обліку порушень не встановлено.

Основними надходженнями коштів на поточні рахунки Підприємства є плата за товари, роботи та послуги, виручка з каси тощо. Відповідно до бухгалтерського обліку Підприємства (оборотно-сальдова відомість по рахунку 31 «Рахунки в банках») загальна сума надходжень на поточні рахунки в 2017 році склала 4 482,87 тис. грн, у 2018 році – 5 080,34 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 4 347,96 тис. гривень.

Видатки з розрахункового рахунку в національній валюті проводились на покриття витрат Підприємства: виплата заробітної плати, розрахунки з державними цільовими фондами, придбання товарно-матеріальних цінностей, оплату організаціям за виконані роботи (надані послуги) згідно з договорами та інше. Відповідно до бухгалтерського обліку Підприємства (оборотно-сальдова відомість по рахунку 31 «Рахунки в банках») загальна сума видатків з поточних рахунків в 2017 році склала 4 440,47 тис. грн, у 2018 році – 5 100,52 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 4 343,62 тис. гривень.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 31 «Рахунки в банках» додається у Додатку ___ до звіту.

Дослідженням наявності документів, які підтверджують операції на банківських рахунках, встановлено, що записи підтверджуються відповідними документами на перерахування безготівкових коштів. До платіжних доручень додаються підтверджуючі документи (рахунки, договори, тощо) на яких є підпис керівника, який дозволяє проведення фінансових операцій, порушень не встановлено.

Висновок:

Підприємством дотримувались вимоги законодавства при проведенні готівково-розрахункових та безготівкових операцій.

2.7.2. Законність витрат на оплату праці

В ході вивчення достовірності та законності проведених Підприємством витрат, здійснено вибіркове дослідження з питань правильності нарахування і виплати заробітної плати.

З метою урегулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин на ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод», питань найму і умов праці та соціального розвитку колективу, відповідно до Законів України «Про колективні договори та угоди», «Про оплату праці», «Про відпустки» та Кодексу Законів про працю України, між адміністрацією ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод», в особі директора, та трудовим колективом найманих працівників Підприємства, в особі уповноважених трудовим колективом представників найманих працівників, укладено Колективний договір державного підприємства «Солевиварювальний дрогобицький завод» на 2017-2021 роки (далі – Колективний договір), який схвалено 30 січня 2017 року Рішенням № 2 Виконавчого комітету Дрогобицької міської Ради Львівської області.

Копія титульної сторінки Колективного договору в Додатку 20 до звіту.

Вищевказаний Колективний договір, який затверджений належним чином, регламентує виробничі, трудові і соціально-економічні відносини на Підприємстві, питання найму і умов праці та соціального розвитку колективу, схеми посадових окладів, коефіцієнти співвідношень між мінімальними гарантованими розмірами тарифних ставок, Положення про оплату праці і преміювання, тощо.

В досліджуваному періоді нарахування заробітної плати працівникам ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» здійснювалося відповідно до Закону

України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95 ВР, Колективного договору та штатних розписів, затверджених директором Підприємства та погоджених з Міністерством аграрної політики та продовольства України, зокрема:

- з 01.01.2017 по 30.04.2017 в кількості 27 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 94 521,06 грн;
- з 01.05.2017 по 31.12.2017 в кількості 29 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 104 314,10 грн;
- з 01.01.2018 по 30.06.2018 в кількості 29 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 121 013,36 грн;
- з 01.07.2018 по 31.12.2018 в кількості 29 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 125 840,44 грн;
- з 01.01.2019 по 31.12.2019 в кількості 29 штатних одиниць, з місячним фондом оплати праці 142 030,00 грн;

Копії штатних розписів в Додатку 21 до звіту.

Згідно «Звіту з праці» (ф. № 1-ПВ, місячна) за січень-грудень 2017 року, середньооблікова кількість штатних працівників становила 27 осіб, річний фонд оплати праці штатних працівників становив 1441,0 тис. гривень. Тобто, середньомісячна заробітна плата в 2017 році складала 4 447,53 гривень.

Заборгованість перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування на 01 січня 2018 року відсутня.

Копія «Звіту з праці» за січень-грудень 2017 року в Додатку 22 до звіту.

Згідно «Звіту з праці» (ф. 1-ПВ, місячна) за січень-грудень 2018 року, середньооблікова кількість штатних працівників становила 25 осіб, річний фонд оплати праці штатних працівників становив 1658,7 тис. гривень. Тобто, середньомісячна заробітна плата в 2018 році складала 5529,00 гривень.

Заборгованість перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування на 01 січня 2019 року відсутня.

Копія «Звіту з праці» за січень-грудень 2018 року в Додатку 23 до звіту.

Згідно «Звіту з праці» (ф. 1-ПВ, місячна) за січень-вересень 2019 року, середньооблікова кількість штатних працівників становила 26 осіб, фонд оплати праці штатних працівників становив 1494,3 тис. гривень. Тобто, середньомісячна заробітна плата за 9 місяців 2019 року складала 6385,90 гривень.

Заборгованість перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування на 01 жовтня 2019 року відсутня.

Копія «Звіту з праці» за січень-вересень 2019 року в Додатку 24 до звіту.

Таким чином, в досліджуваному періоді прослідковується позитивна динаміка щодо збільшення середньомісячної заробітної плати працівників ДП «Солевиварювальний дрогобицький завод» з 4 447,53 грн. в 2017 році до 6 385,90 грн. в 2019 році або в 1,4 рази.

Вибірковим дослідженням питання правильності нарахування посадових окладів та виплат заробітної плати, надбавок та премій порушень не встановлено.

Висновок:

Нарахування і виплата заробітної плати та заохочувальних виплат працівникам Підприємства здійснювалося на підставі належним чином затверджених та погоджених Мінагрополітики штатних розписів і Колективного договору.

В досліджуваному періоді прослідковується позитивна тенденція щодо збільшення середньомісячної заробітної плати працівників Підприємства в 1,4 рази, з 4 447,53 грн. в 2017 році до 6 385,90 грн. у 2019 році.

2.7. Дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель.

Дослідженням дотримання ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» у період за який проводиться аудит з 01.01.2017 року по 30.09.2019 року процедури здійснення закупівель товарів встановлено наступне.

Відповідно до наказу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 19 грудня 2016 року № 15-В «Про затвердження складу тендерного комітету та Положення про тендерний комітет державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» затверджений склад тендерного комітету.

Вибірковим дослідженням у період за який проводиться аудит з 01.01.2017 року по 30.09.2019 року встановлено, що Підприємством було проведено закупівлю на підстав Закону України «Про публічні закупівлі» за допомогою системи Prozzoro, а саме:

<i>№ з/п</i>	<i>Предмет закупівлі</i>	<i>Сума закупівлі</i>	<i>Вид процедури закупівлі</i>	<i>Номер, дата та сума договору,</i>
1	ДК 016:2010 – 02.20.1 Деревина необроблена; ДК 021:2015 (CPV) – 03413000–8 Паливна деревина, твердих порід (дрова) UA-2017-01-30-000212-с	198 360,00	Допорогова закупівля	№ 30А-02 від 27.02.2017 року на суму 198360,00 грн.
<u>Виявлено порушення: по даній закупівлі не складено та не опубліковано в системі Prozorro річний план та/або додаток до річного плану чим порушено п 1. ст.4 Закону України «Про публічні закупівлі».</u>				
2	послуги вантажних перевезень по перевезенню рідких вантажів за маршрутом Дрогобич – Львів UA-2017-07-20-000479-с	182 000,00	Допорогова закупівля	№ 20А-07 від 08.08.2017 року на суму 182 000,00
3	ДК 021:2015 (CPV) – 03413000–8 Паливна деревина, твердих порід (дрова) UA-2017-08-23-001524-а	257 280,00	Переговорна процедура	№04П-09 від 04.09.2017 року
4	послуги вантажних перевезень по перевезенню рідких вантажів за маршрутом Дрогобич – Львів UA-2017-08-25-000085-а	520 000,00	Відкриті торги	25А-08 від 02.10.2018 року на суму 519 600,00

5	електрична енергія UA-2018-01-03-000340-b	198950,00	Звіт про укладений договір	34353/Т від 02.01.2018 р. на суму 198950,00
6	послуги вантажних перевезень по перевезенню рідких вантажів за маршрутом Дрогобич – Львів UA-2018-01-09-000571-b	257 580,00	Відкриті торги	09В-01 від 12.02.2018 року на суму 257580,00
7	Плівка п/е з друком UA-2018-02-23-001438-b	80 000,00	Звіт про укладений договір	77-ЮПС118 від 23.08.2018 року на суму 80000,00
8	Дрова твердих порід UA-2018-02-13-001165-c	822 480,00	Переговорна процедура	13П-02 від 26.02.2018 року на суму 822480,00
9	представництво у судах усіх інстанцій UA-2018-03-16-002302-c	7000,00	Звіт про укладений договір	б/н від 16.03.2018 року
10	Виготовлення продукції з давальницької сировини (сіль виварна) UA-2018-04-27-001740-a	467 390,00	Відкриті торги	№ 27В-04 від 29.05.2019 року на суму 313605,60
11	Плівка п/е з друком UA-2018-12-05-000945-a	26 930,40	Звіт про укладений договір	№ 378-НГ/18 від 05.12.2018 на суму 26930,40
12	електрична енергія UA-2019-01-29-004064-b	199 911,54	Звіт про укладений договір	№ 34353 від 29.01.2019 на суму 199911,54
13	Дрова твердих порід UA-2019-02-15-000858-c	910 800,00	Відкриті торги	№ 15В-02 від 01.04.2019 року на суму 839352,00
14	Вал центрифуги ФПД-1202 Т-2, згідно креслення (вертикальна закалка і середній відпуск НРСз-30.....33 одиниці по Роквелу) з гайками UA-2019-04-18-002022-a	70 320	Звіт про укладений договір	№ 14-04/19 від 18.04.2019 року на суму 70320,0

Таким чином, тендерним комітетом на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» під час оголошення та проведення закупівлі ДК 016:2010 – 02.20.1 Деревина необроблена; ДК 021:2015 (CPV) – 03413000–8 Паливна деревина, твердих порід (дрова), ідентифікатор закупівлі UA-2017-01-30-000212-с, порушено ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі».

Копія наказу «Про затвердження складу тендерного комітету та Положення про тендерний комітет державного підприємства «Солевиварювальний Дрогобицький завод» тощо додається у Додатку 25 до звіту.

Висновок:

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» у 2017 під час закупівлі дров порушено вимоги ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі».

Рекомендуємо:

З метою недопущення порушень вимог, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», посилювати контроль за порядком проведення та оголошення закупівель товарів, робіт і послуг у системі Prozorro.

2.9. Стан збереження та використання державного майна.

Відповідно до пунктів 5.1 та 5.2 Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі засоби, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі. Майно Підприємства та доходи від використання цього майна є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання.

Обов'язки по веденню операцій з основними засобами та іншими необоротними активами на ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» покладено на бухгалтера Ільчишина Т. М.

Узагальнення інформації про господарські операції з необоротними активами здійснюється у відповідності до вимог Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 та наказу Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561 «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів».

Аналітичний облік необоротних активів ведеться в оборотних відомостях з поділом на субрахунки, як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291.

Відповідно до наказу Підприємства від 21.10.2019 № 7-ІНВ комісією проведено вибіркову інвентаризацію за результатами якої лишків та нестач не встановлено.

Копія наказу та матеріалів інвентаризації у Додатку 26 до звіту.

Станом на 01.01.2017 первісна вартість основних засобів ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» становить 889,4 тис. грн, вартість незавершеного будівництва та основних засобів не введених в експлуатацію (незавершені капітальні інвестиції) становить 956,6 тис. гривень.

Протягом 2017 року вартість основних засобів Підприємства збільшилась лише на 10,1 тис. грн та на кінець 2017 року становить 899,5 тис. грн в тому числі:

✓ придбано основних засобів

- рахунок 106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 15 750,0 грн (насос глибинний);

- рахунок 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – 20 790,83 грн.

Списано основних засобів на загальну суму 23 420,0 грн, а саме Підприємством списано автомобілі, які не придатні до подальшої експлуатації.

Відповідно до наданої бухгалтерської довідки крісло вартістю 3000,0 грн з субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» вартість якого віднесено на субрахунок 1121 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Впродовж 2018 року первісна вартість основних засобів ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» збільшилась на 24,5 тис. грн та становить 924,0 тис. грн, вартість незавершеного будівництва та основних засобів не введених в експлуатацію (незавершені капітальні інвестиції) становить 956,6 тис. гривень.

Зокрема, Підприємством придбано та віднесено на балансові рахунки:

- рахунок 104 «Машини та обладнання» - 4 799,0 грн (бетонозмішувач Кентавр 180 літрів)
- рахунок 106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 14 624,17 грн (насос Педроло та піч калоріферну «Аляска»);
- рахунок 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – 5 085,30 грн (камін Віолет, піч калоріферна Аляска).

Протягом 9 місяців 2019 року первісна вартість основних засобів ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» збільшилась на 33,4 тис. грн та становить 957,4 тис. грн в т. ч. нематеріальні активи 56,8 тис. гривень.

Підприємством придбано та виготовлено основних засобів на суму 55 574,13 грн, в тому числі:

- рахунок 106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 18 889,6 грн (безопила «Штиль», драбина універсальна);
- рахунок 1091 «Інші основні засоби» – 14 533,3 грн (2 комп'ютера).

Інформація про закупівлю основних засобів за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, реєстр актів введення в експлуатацію основних засобів у Додатку 27 до звіту.

Проведеним порівнянням даних Головної книги ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» станом на 01.01.2017 та на 30.09.2019 з даними фінансової звітності «Баланс» (форма № 1-м) Підприємства розбіжностей не встановлено.

Аудитом достовірності відображення в бухгалтерському обліку операцій по руху основних засобів встановлено, що їх облік на Підприємстві ведеться на відповідних балансових рахунках (із застосуванням субрахунків).

Фактів не оприбуткування придбаних основних засобів не встановлено.

У ході проведення аудиту на Підприємстві виданий наказ від 21.10.2019 № 7-ІНВ «Щодо проведення інвентаризації». За її результатами складено відповідний протокол та встановлено, що деякі основні засоби повністю амортизовані, є фізично і морально зношені та не використовуються в господарській діяльності Підприємства. Дані факти інвентаризаційною комісією зафіксовані в Протоколі «Стан майна».

Малоцінні необоротні матеріальні активи повністю амортизовані (знос-100%), про те використовуються у господарській діяльності Підприємства.

З метою підтвердження достовірності наявності транспортних засобів зареєстрованих за ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» Управління

внутрішнього аудиту направлено запит від 16.09.2019 № 37-24-15/18514 до Регіонального сервісного центру МВС у Львівській області.

У відповідь Регіональним сервісним центром МВС у Львівській області повідомлено, що за Підприємством зареєстровані наступні транспортні засоби:

- КАМАЗ 5410, номерні знаки 8179ЛВП, синього кольору, 1987 року випуску, № шасі 163035;

- УАЗ 3303, номерні знаки 7353ЛВП, зеленого кольору, 1989 року випуску, № шасі 33379;

- ГАЗ 3512, номерні знаки 8221ЛВП, зеленого кольору, 1992 року випуску, № шасі 1484705.

Копії запиту та листа у Додатку 28 до звіту.

Слід зауважити, що інвентаризаційною комісією Підприємства при проведенні річної інвентаризації надано пропозицію про списання вищезазначених транспортних засобів з обліку Підприємства.

Відповідно до п. 1 наказу від 26.12.2017 № 33-В, ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» транспортні засоби та причеп Камаз, 1988 року випуску списано з обліку Підприємства. Пунктом 2 наказу від 26.12.2017 № 33-В директором Ковальовим Д.М. зобов'язано заступника директора Нащочичу І.Р. зняти з обліку транспортні засоби у ВРЕР ДАІ з обслуговування.

Копія наказу Підприємства від 26.12.2017 № 33-В у Додатку 29 до звіту.

Виходячи із відповіді Регіонального сервісного центру МВС у Львівській області, станом на 30.09.2019 року в регіональній базі «ДАІ-2000» за ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» зареєстровані вищезазначені транспортні засоби.

Висновок:

В порушення вимог наказу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» від 26.12.2017 № 33-В транспортні засоби, що списані Підприємством, обліковуються в базі Регіонального сервісного центру МВС у Львівській області.

Рекомендуємо:

Завершити процес щодо списання транспортних засобів.

Аудитом дотримання ДП Солевиварювальний Дрогобицький завод» періодичності та порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 (далі – Положення № 879) при розгляді матеріалів річних інвентаризацій, проведених за наказами від 26.12.2017 № 34-ІВ та від 29.10.2018 № 7-ІВ встановлено наступне.

Додатком № 3 до положення про облікову політику, затвердженої наказом від 02.01.2018 № 1 для організації інвентаризаційної роботи, здійснення вибіркової інвентаризації товарно-матеріальних цінностей у місцях зберігання та переробки в міжінвентаризаційний період затверджений склад постійно діючої інвентаризаційної комісії. Також зазначено, що у разі звільнення працівника, що

входить до складу комісії його автоматично заміняє новоприйнятий, згідно посади.

Дослідженням дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що в порушення п. 10, розділу I Загальні положення, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, в продовж періоду, який підлягає дослідженню ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» не складались акти звірки з підприємствами-дебіторами та кредиторами і не були підтверджені суми заборгованості, таким чином на рахунках обліку розрахунків з покупцями і замовниками, постачальниками і підрядчиками, іншими дебіторами і кредиторами залишились непогоджені суми.

Крім того встановлено, що питання щодо переоцінки об'єктів основних засобів Підприємства, інвентаризаційними комісіями не виносилися, як наслідок на обліку перебувають 36 об'єкти основних засобів, первісна вартість складає 70 606,00 грн, які використовуються у виробництві, залишкова вартість яких дорівнює нулю, що свідчить про не виконання вимог пункту 1 ч. 4 Положення № 879.

Довідково:

Згідно з пунктом 33 розділу «Вибуття основних засобів» Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509), об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

При продовженні (перегляді) строку корисного використання основних засобів, як це передбачено пунктом 24 П(с)БО 7, необхідно враховувати як очікуване використання обладнання підприємства з урахуванням його потужності чи продуктивності, так і очікуваний фізичний та моральний знос. При цьому, існує можливість визначення достовірної оцінки цих основних засобів. Однак остаточну оцінку вартості основних засобів (виробничого обладнання) дадуть професійні оцінювачі під час процедури оцінки майна.

Згідно з нормами статті 7 Закону України від 12.07.2001 № 2658-III «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» у разі переоцінки основних фондів для цілей бухгалтерського обліку процедура оцінки майна суб'єктом оцінної діяльності є обов'язковою.

В податковому обліку такі основні засоби можуть бути переоцінені у відповідності до п. 144.1 та 146.21 Податкового кодексу України.

Слід зазначити, що вартість основних засобів, унаслідок не проведення переоцінки, не відповідає справедливій вартості майна Підприємства, що призводить до заниження вартості необоротних активів.

Поряд з цим, при дослідженні активів інвентаризації основних засобів виявлено, що при оформленні результатів інвентаризації не в повній мірі дотримуються вимоги п.1.3, 1.8 ч. 3 Положення № 879, в частині що на основні засоби, які не придатні до експлуатації і не підлягають відновленню, окремі інвентаризаційні описи не складались.

Аудитом використання основних засобів встановлено наявність 10 об'єктів, які упродовж 3-ох років не були задіяні для забезпечення діяльності Підприємства, проте на них нараховувалась амортизація, у 2017 році –

5 552,75 грн, у 2018 – 5 332,75 грн, за 9 місяців 2019 – 3 174,57 грн, як наслідок на зазначені суми був зменшений фінансовий результат.

Довідково:

Неправильно використовувані норми амортизації не тягнуть за собою змін облікових даних про розмір зносу за минулі періоди (до 1-го числа місяця, в якому провадиться інвентаризація), і після уточнення слугують для правильного наступного відображення зносу.

Розходження внаслідок використання неправильно визначених коефіцієнтів індексації (переоцінки) основних засобів підлягають відображенню у встановленому порядку на суму виявленої різниці станом на 1-ше число місяця, в якому провадиться інвентаризація.

Перелік основних засобів ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», залишкова вартість яких дорівнює нулю, а також основних засобів, які не придатні до експлуатації і не підлягають відновленню, а також основні засоби, які не використовуються понад 3 роки, протоколи засідань інвентаризаційної комісії в Додатку 30 до звіту.

Висновок:

Аудитом дотримання ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» періодичності та порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що впродовж 2017-2018 років на Підприємстві не дотримувались вимоги Положення № 879 в частині оформлення результатів (на основні засоби, які не придатні до експлуатації і не підлягають відновленню, окремі інвентаризаційні описи не складались).

Аудитом використання основних засобів встановлено наявність 10 об'єктів, які упродовж 3-ох років не були задіяні для забезпечення діяльності Підприємства, проте на них нараховувалась амортизація, у 2017 році – 5 552,75 грн, у 2018 – 5 332,75 грн, за 9 місяців 2019 – 3 174,57 грн, чим порушені вимоги п. 23 ПСБО 7 «Основні засоби», як наслідок на зазначені суми був зменшений фінансовий результат.

В порушення п. 10, розділу I Загальні положення, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, впродовж періоду, який підлягає дослідженню ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» не складались акти звірки з підприємствами-дебіторами та кредиторами, як наслідок не були підтверджені суми заборгованості з покупцями і замовниками.

Рекомендуємо:

Інвентаризацію активів та зобов'язань проводити у відповідності із Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Визначити справедливую вартість об'єктів основних засобів, провести дооцінку основних засобів та інших необоротних активів, які мають нульову вартість.

Об'єкти нерухомості, які не використовуються законсервувати, амортизацію на такі об'єкти не нараховувати.

2.10. Аудит використання та обліку земельних ділянок ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

Аудиторським дослідженням наявності правовстановлюючих документів на земельні ділянки встановлено наступне.

Пунктом 5.6. Статуту ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» визначено, що Підприємство здійснює володіння, користування землею й іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності та законодавства.

Обов'язком для Підприємства є погодження з Уповноваженим органом управління питання, пов'язані з вилученням чи добровільною відмовою від користування земельною ділянкою, зміною цільового призначення земельних ділянок або їх частин, які закріплені за ним на праві постійного користування (п. 9.2.5. Статуту).

Відповідно до наданої на запит Управління внутрішнього аудиту від 16.09.2019 № 37-24-15/18511 інформації Головного управління Держгеокадастру у Львівській області від 25.09.2019 № 5-13-0.2-6436/2-19 та інформації відділу у м. Дрогобичі Міськрайонного управління у Дрогобицькому районі та місті Дрогобич від 20.09.2019 № 2182/420-19-0.172, як безпосереднього розпорядника зазначеної інформації, у землекористуванні ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» знаходяться земельна ділянка площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168) з цільовим призначенням - для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств, що пов'язанні з користуванням надрами.

Запит Управління внутрішнього аудиту від 16.09.2019 № 37-24-15/18511, інформації Головного управління Держгеокадастру у Львівській області від 25.09.2019 № 5-13-0.2-6436/2-19 та інформація відділу у м. Дрогобичі Міськрайонного управління у Дрогобицькому районі та місті Дрогобич від 20.09.2019 № 2182/420-19-0.172 у Додатку 31 до звіту.

Дослідженням рішення від 28.05.2014 № 1367 встановлено, що І сесія шостого скликання Дрогобицької міської ради затвердила матеріали з виготовлення проекту землеустрою, щодо відведення земельної ділянки площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168), та передала ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» земельну ділянку у постійне користування.

Копія рішення від 28.05.2014 № 1367 у Додатку 32 до звіту.

Згідно з Витягом з Державного земельного кадастру про земельну ділянку від 05.07.2018 Відділом Держземагентства у м. Дрогобич 12.03.2015 зареєстровано земельну ділянку площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168) з цільовим призначенням для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств, що пов'язанні з користуванням надрами, на якій розміщений ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод», як комунальну власність.

Копія Витягу з Державного земельного кадастру про земельну ділянку від 05.07.2018 у Додатку 33 до звіту.

Довідково:

Частиною 2 ст. 83 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами) чітко зазначено, що у комунальній власності перебувають усі землі в межах населених пунктів, крім земель приватної та державної власності, а також земельні ділянки за їх межами, на яких розташовані об'єкти комунальної власності.

Відповідно до ст. 117 Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності» від 06.09.2012 № 5245-VI, передача земельних ділянок державної власності у комунальну власність чи навпаки здійснюється за рішеннями відповідних органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування, які здійснюють розпорядження землями державної чи комунальної власності відповідно до повноважень, визначених цим Кодексом.

У рішенні органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування про передачу земельної ділянки у державну чи комунальну власність зазначаються кадастровий номер земельної ділянки, її місце розташування, площа, цільове призначення, відомості про обтяження речових прав на земельну ділянку, обмеження у її використанні.

На підставі рішення органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування про передачу земельної ділянки у державну чи комунальну власність складається акт приймання-передачі такої земельної ділянки.

Рішення органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування про передачу земельної ділянки у державну чи комунальну власність разом з актом приймання-передачі такої земельної ділянки є підставою для державної реєстрації права власності держави, територіальної громади на неї.

До земель державної власності, які не можуть передаватися у комунальну власність, належать земельні ділянки, що використовуються Чорноморським флотом Російської Федерації на території України на підставі міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, земельні ділянки, на яких розташовані будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна державної власності, а також земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні органів державної влади, державних підприємств, установ, організацій, крім випадків передачі таких об'єктів у комунальну власність.

До земель комунальної власності, які не можуть передаватися у державну власність, належать земельні ділянки, на яких розташовані будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна комунальної власності, а також земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні органів місцевого самоврядування, комунальних підприємств, установ, організацій, крім випадків передачі таких об'єктів у державну власність".

Слід зауважити, що ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» керуючись вимогами п. 5 Розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності» від 06.09.2012 № 5245-VI та ст. 122 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами), листом від 21.06.2019 № 48 звернулось до голови Дрогобицької районної державної адміністрації Львівської області з проханням провести державну реєстрацію права держави на земельну ділянку площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168), обґрунтовуючи своє прохання тим, що на вищезазначеній земельній ділянці розташовані об'єкти нерухомого майна державної власності, що закріплені за Підприємством на праві господарського відання та є державною власністю, що підтверджується Відомостями з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

Копія листа Підприємства від 21.06.2019 № 48 у Додатку 34 до звіту.

Довідково:

Нормами частини 3 ст. 122 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами) визначено, що районні державні адміністрації на їхній території передають земельні ділянки із земель державної власності, крім випадків, визначених частинами четвертою і восьмою цієї статті, у власність або у користування у межах сіл, селищ, міст районного значення для всіх потреб та за межами населених пунктів.

Пунктом 5 Розділу II «Прикінцеві та перехідні положення», Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності» від 06.09.2012 № 5245-VI, встановлено, що державна реєстрація права держави чи територіальної громади на земельні ділянки, зазначені у пунктах 3 і 4 цього розділу, здійснюється на підставі заяви органів, які згідно із статтею 122 Земельного кодексу України передають земельні ділянки у власність або у користування, до якої додається витяг з Державного земельного кадастру про відповідну земельну ділянку.

У відповідь Дрогобицька районна державна адміністрація (лист від 09.07.2019 № 02-19/883) повідомила, що не може провести державну реєстрацію права власності на земельну ділянку площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168), оскільки суб'єктом державної реєстрації, який забезпечує формування та зберігання реєстраційної справи на майно є виконавчий комітет Дрогобицької міської ради Львівської області та рекомендувало Підприємству звернутись до Дрогобицької міської ради Львівської області де зберігаються документи на підставі яких проведено реєстрацію права власності земельної ділянки.

Копія листа Дрогобицької районної державної адміністрації від 09.07.2019 № 02-19/883 у Додатку 35 до звіту.

До аудиту надано наказ Департаменту архітектури та розвитку містобудування Львівської обласної державної адміністрації від 11.03.2019 № 20-ОС, згідно з яким Солеварний завод (Жупа) по вул. Солоний ставок, 27 у м. Дрогобич Львівської області віднесено до Переліку щойно виявлених об'єктів культурної спадщини.

Як зазначалось у розділі 1.6. «Опис об'єкту внутрішнього аудиту» відділом культури та мистецтв Дрогобицької міської ради у 2018 році виготовлено облікову документацію об'єкта культурної спадщини «Солевиварювальний завод, (Солеварний завод, Жупа)», як пам'ятки археології та Актом технічного стану об'єкта (пам'ятки) культурної спадщини від 10.11.2018, площа виробничого комплексу солеварень (території об'єкта археології) становить лише 4,00 гектари

Висновок:

В порушення вимог п. 2 ст. 83 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами) та ст. 117 Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності» від 06.09.2012 № 5245-VI, земельна ділянка, що надана Підприємству на праві постійного користування, площею 5,8445 га (кадастровий номер 4610600000:01:024:0168) знаходиться у комунальній власності, а не в державній, тоді як чинним законодавством України визначено, що до земель державної власності, які не можуть передаватися у комунальну власність, належать земельні ділянки, на яких

розташовані будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна державної власності, (які перебувають у постійному користуванні органів державної влади, державних підприємств, установ, організацій, крім випадків передачі таких об'єктів у комунальну власність).

Дослідженням обліку земельних ділянок та прав користування земельними ділянками встановлено, що в бухгалтерському обліку ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» вартість права користування земельними ділянками не відображена, чим порушені вимоги пункту 1 розділу 3 Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 та П(с)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242.

Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою Підприємством до аудиту не надано.

Відповідно до витягу з Державного земельного кадастру про земельну ділянку, право постійного користування земельною ділянкою, надано ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» право користування земельною ділянкою зазначеною юридичною особою.

Довідково:

Статтею 125 Земельного кодексу України передбачено, що право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування та право оренди земельної ділянки виникають з моменту державної реєстрації цих прав.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242, право користування земельною ділянкою за економічною оцінкою має відображатись в бухгалтерському обліку на субрахунку 122 «Права користування майном» рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Право постійного користування земельною ділянкою відповідно до зазначеного Положення визнається нематеріальним активом підприємства, якщо існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням цього права, та його вартість може бути достовірно визначена, і зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю.

Згідно зі статтею 13 Закону України «Про оцінку земель» у разі відображення в бухгалтерському обліку вартості права користування земельними ділянками проводиться їх експертна грошова оцінка.

Експертна грошова оцінка земельних ділянок здійснюється відповідно до Земельного кодексу України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III, Закону України від 11.12.2003 № 1378-IV «Про оцінку земель», Методики експертної грошової оцінки земельних ділянок, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2002 року № 1531 та Порядку проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок, затвердженого наказом Держкомзему від 9 січня 2003 року № 2, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23 травня 2003 року (зі змінами) з урахуванням Національного стандарту 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 вересня 2003 року № 1440 та Національного стандарту 2 «Оцінка нерухомого майна», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2004 року № 1442.

Визначення вартості права постійного користування землею здійснюється відповідно до пункту 48 зазначеної Методики.

У бухгалтерському обліку таке право відображається на підставі акту введення в господарський обіг об'єктів нематеріальних активів, у якому наводяться реквізити

відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Акт може складатися у формі, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 22 листопада 2004 року № 732.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 вартість права постійного користування земельними ділянками державні (казенні) та комунальні підприємства відображають у складі нематеріальних активів у порядку, установленому Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Відповідно до наданого Витягу з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки від 12.07.2018 № 1611/0/210-18, виданого міськрайонним управлінням у Дрогобицькому районі та місті Дрогобичі Головного управління Держгеокадастру у Львівській області, нормативна грошова оцінка земельної ділянки ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» на території Дрогобицької міської ради площею 58 445,0 м². становить 40 482 513,70 гривень.

Аудитом встановлено, що протягом досліджуваного періоду Підприємством сплачено земельного податку на загальну суму 1 106 045,20 грн, зокрема: 2017 рік – 561 498,60 грн, 2018 рік – 362 498,60 грн та за 9 місяців 2019 року – 182 048,0 гривень.

Тобто, відповідно зазначеного на Підприємстві занижено актив Балансу на суму **40 482 513,70** гривень.

Копія Витягу з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки від 12.07.2018 № 1611/0/210-18 та оборотно-сальдової відомості щодо сплати земельного податку у Додатку 36 до звіту.

Висновок:

Вартість права користування земельними ділянками не відображена на жодному рахунку бухгалтерського обліку, в результаті чого порушено вимоги пункту 1 розділу 3 Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 та П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

Рекомендуємо:

Провести експертну грошову оцінку земельних ділянок та відобразити право постійного користування земельною ділянкою в бухгалтерському обліку на субрахунок 122 «Права користування майном».

2.11. Аналіз причин утворення та стану дебіторської та кредиторської заборгованості. Дослідження безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості, правильність створення і використання резерву сумнівних боргів, своєчасності та законності списання заборгованості.

Ризикові сфери: організація внутрішнього контролю, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості.

Аудит вказаного питання проведено вибіркоким методом та охоплено наступні документи: господарські договори, рахунки, товарно-транспортні накладні, оборотно-сальдові відомості, форма № 1-м «Баланс», форма № 2-м «Звіт про фінансові результати» та інші документи.

Дослідженням наявності та реєстрації договорів встановлено, що Підприємством при здійсненні господарської діяльності з учасниками

господарських відносин укладалися договори. При цьому, проводилась їх реєстрація у Журнал реєстрації договорів.

Ведення обліку на Підприємстві здійснювалося за допомогою автоматизованої програми 1С бухгалтерія.

Облік дебіторської та кредиторської заборгованості на Підприємстві ведеться на рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

В бухгалтерському обліку формування інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 25.10.1999 № 725/4018 (зі змінами та доповненнями).

Дослідженням дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що Підприємством дотримуються вимоги абз. «1» п. 10 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Резерв сумнівних боргів протягом 2017, 2018 та 9 місяців 2019 року Підприємством не створювався, рахунок 38 «Резерв сумнівних боргів» не формувався.

Дебіторська заборгованість по Підприємству станом на 01.01.2017 відповідно до даних Балансу складала 88,5 тис. грн, або 28,1% вартості оборотних активів, в тому числі по розрахунках за товари, роботи та послуги – 65,6 тис. грн, за розрахунками з бюджетом – 0,1 тис. грн та інша поточна дебіторська заборгованість складала 22,9 тис. гривень.

За 2017 рік дебіторська заборгованість Підприємства збільшилась на 89,7 тис. грн, або у 2 рази та склала 178,2 тис. грн, або 47% вартості оборотних активів. Зростання обсягу дебіторської заборгованості відбулося за рахунок збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги на 63,1 тис. грн, та іншої поточної дебіторської заборгованості на 25,5 тис. грн, яка на кінець року склала 128,6 тис. грн та 48,4 тис. грн відповідно.

Структура дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 2017 рік становила 128,6 тис. грн (рядок 1125 балансу (рах. 361 б/о)

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
1.	Львівська МКП «Львівтеплоенерго»	60480,00	Заборгованість за соляний розчин	20-29.12.2017	не прострочена
2.	ПП. Муль Р.М.	11088,00	Заборгованість за сіль	07-12.12.2017	не прострочена
3.	ПП Стебницька О.П.	3432,00	Заборгованість за сіль	22.08.2017	не прострочена
4.	ТзОВ «Арго-Р»	924,00	Заборгованість за сіль	11.10.2017	не прострочена
5.	ТзОВ "ІРМАН"	33108,00	Заборгованість за соляний розчин	26-29.12.2017	не прострочена
6.	ТзОВ «Ніка-захід»	16156,79	Заборгованість за сіль	10.11.2017	не прострочена
7.	ТзОВ «НК Рітейл»	2864,40	Заборгованість за сіль	15.08.2017-13.12.2017	не прострочена

8.	ТзОВ ТВК «Львівхолод»	600,00	Заборгованість за сіль	07.11.2016	не прострочена
Всього		128653,19			

**Інша поточна дебіторська заборгованість за 2017 рік становила
48,4 тис. грн (рядок 1155 балансу)**

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
1.	ДП «Дрогобицький міський відділ профдезінфекції»	42,05	Попередня оплата за послуги дезінфекції	01.11.2017	не прострочена
2.	ДПП «Діброва»	1900,00	Попередня оплата за брикети	06.12.2017	не прострочена
3.	Дрогобицький РЕМ ПАТ «Львівобленерго»	22055,26	Попередня оплата за електроенергію	28.12.2017	не прострочена
4.	ПП «Окко-бізнес-контракт»	351,05	Попередня оплата за ПММ	31.12.2017	не прострочена
5.	ТзОВ "Нафтотрейд ресурс"	545,32	Попередня оплата за ПММ	31.12.2017	не прострочена
6.	ТзОВ "ЮПС ІК"	15904,00	Попередня оплата за плівку п/е	13-22.12.2017	не прострочена
7.	ТзОВ ВКФ "Радіо сервіс"	95,00	Попередня оплата за послуги Інтернету	15.12.2017	не прострочена
8.	ТОВ «Видавнича група «АС»	226,00	Попередня оплата за періодичні видання	15-18.12.2017	не прострочена
9.	ФОП Лоневський М.М.	214,6	Попередня оплата за електротовари	28.12.2017	не прострочена
10.	ПП Петруняк М.Р	6305,29	Заборгованість за надані послуги	31.03.2017	не прострочена
11.	РВ ФСС з ТВП	732,34	Заборгованість по лікарняних	31.12.2017	не прострочена
Всього		48370,91			

На кінець 2018 року спостерігається незначне зменшення загального обсягу дебіторської заборгованості зменшився на 0,4 тис. грн, або 0,2% та склав 177,8 тис. грн, що становить 44,2% вартості оборотних активів, в т.ч. на 8,2 тис. грн, або на 6,4% зменшився обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, обсяг якої на кінець склав 120,4 тис. гривень. Також на 41,6 тис. грн, або у 7 разів зменшився обсяг іншої дебіторської заборгованості, яка станом на 31.12.2018 становить 6,8 тис. грн, однак на кінець 2019 року спостерігається зростання дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 49,4 тис. грн, або у 42 рази, обсяг якої на кінець року склав 50,6 тис. гривень.

**Структура дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за
2018 рік – 120,4 тис. грн (рядок 1125 балансу (рах. 361 б/о))**

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
1.	КП "Туристично-	504,00	Заборгованість за	31.12.2018	не прострочена

	інформаційний центр м. Дрогобича"		послуги доступу до території (екскурсії)		
2.	ПП «Алмаз ЛТД»	52800,00	Заборгованість за сіль	30.11.2018-20.12.2018	не прострочена
3.	ПП. Муль Р.М.	9072,00	Заборгованість за сіль	27.11.2018-24.12.2018	не прострочена
4.	ТзОВ «Арго-Р»	1993,00	Заборгованість за сіль	09.08.2018-22.11.2018	не прострочена
5.	ТзОВ «Галицька торгова компанія»	15840,00	Заборгованість за сіль	08.11.2018	не прострочена
6.	ТзОВ «ІРМАН»	33504,00	Заборгованість за соляний розчин	28.12.2018-31.12.2018	не прострочена
7.	ТзОВ «НК Рітейл»	3521,00	Заборгованість за сіль	18.05.2018-18.10.2018	не прострочена
8.	ТзОВ «Політехресурс»	2544,00	Заборгованість за сіль	21.12.2018	не прострочена
9.	ТзОВ ТВК «Львівхолод»	600,00	Заборгованість за сіль	07.11.2016	не прострочена
Всього		120378,00			

Інша поточна дебіторська заборгованість – 6,8 тис. грн (рядок 1155 балансу)

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості
1.	ПП «Окко-бізнес-контракт»	177,33	Попередня оплата за ПММ	27.12.2018
2.	ПП Пилип Р.І.	187,15	Попередня оплата за товари	18.10.2018
3.	ТзОВ "АВ метал груп"	83,42	Попередня оплата за товари	19.04.2018
4.	ПП Петруняк М.Р	6305,29	Заборгованість за надані послуги	31.03.2017
Всього		6753,19		

За 9 місяців 2019 року загальний обсяг дебіторської заборгованості збільшився на 126,2 тис. грн, або на 70% та станом на 30.09.2019 року становить 304,0 тис. грн, що складає 48% вартості оборотних активів. Збільшення заборгованості відбулося за рахунок зростання обсягу заборгованості за товари, роботи, послуги на 142,4 тис. грн, або у 2 рази, яка на кінець звітної періоду склала 262,8 тис. гривень. Станом на 30.09.2019 дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 32,0 тис. грн, або у 2,7 рази та склала 18,6 тис. гривень. Спостерігається зростання іншої поточної дебіторської заборгованості на 15,8 тис. грн, або у 3,3 рази, обсяг якої станом 30.09.2019 складає 22,6 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2019 року становить 262,8 тис. грн (рядок 1125 балансу (рах. 361 б/о)

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
1.	КП "Туристично-інформаційний центр м. Дрогобича"	3672,00	Заборгованість за послуги забезпечення доступу на територію	31.07.2019-30.09.2019	не прострочена

			ЦМК		
2.	ПП "АГРОВЕСТМАРКЕТ"	7656,00	Заборгованість за сіль	25-27.09.2019	не прострочена
3.	ПП Муль Р.М.	7920,00	Заборгованість за сіль	23.08.2019- 11.09.2019	не прострочена
4.	ТзОВ «Арго-Р»	1633,00	Заборгованість за сіль	27.06.2019	не прострочена
5.	ТзОВ "Галицька торгова компанія"	13200,00	Заборгованість за сіль	27.08.2019	не прострочена
6.	ТзОВ "ІРМАН"	223122,00	Заборгованість за соляний розчин	05-30.09.2019	не прострочена
7.	ТзОВ «НК Рітейл»	4577,00	Заборгованість за сіль	18.05.2018- 10.04.2019	не прострочена
8.	ТзОВ "Політехресурс"	384,00	Заборгованість за сіль	21.12.2019	не прострочена
9.	ТзОВ ТВК «Львівхолод»	600,00	Заборгованість за сіль	07.11.2016	не прострочена
Всього		262764,00			

Інша поточна дебіторська заборгованість – 22,6 тис. грн (ряд. 1155 балансу)

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості
5.	ДП «Дрогобицький міський відділ профдезінфекції»	42,05	Попередня оплата за послуги дезінфекції	06.08.2019
6.	ПП «Окко-бізнес-контракт»	112,97	Попередня оплата за ПММ	25.09.2019
7.	ТзОВ "АВ метал груп"	83,42	Попередня оплата за метал	19.04.2018
8.	ТзОВ «Львівенергозбут»	14702,28	Попередня оплата за електроенергію	16.09.2019
9.	ТОВ «Видавнича група «АС»	317,00	Попередня оплата за періодичні видання	20.08.2019
10.	ТОВ "Редакція газети "Все про БО"	480,0	Попередня оплата за періодичні видання	04.09.2019
11.	ПП Петруняк М.Р	6305,29	Заборгованість за надані послуги	31.03.2017
12.	ФСС з ТВП	552,28	Заборгованість по лікарняних	29.08.2019
Всього		22595,29		

Висновок:

Зростання обсягів дебіторської заборгованості та значна її частка в структурі оборотних активів (48%) свідчить про необережну політику Підприємства по відношенню до покупців продукції, послуг, що призводить до відволікання обігових коштів.

Формування інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Підприємством на підставі Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 (зі змінами і доповненнями).

На початок 2017 року поточні зобов'язання Підприємства склали 343,0 тис. грн, впродовж року відбулося їх збільшення на 28,9 тис. грн, або на 8,4% та на кінець 2017 року даний показник складав 371,9 тис. гривень.

У 2018 році поточні зобов'язання зменшилися на 117,9 тис. грн, або на 32% та склали 254,0 тис. гривень. За 9 місяців 2019 року розмір поточних

зобов'язань збільшився на 63,8 тис. грн, та станом на 30.09.2019 склав 317,8 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 в структурі поточних зобов'язань Підприємства кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги складала 156,6 тис. гривень. За 2017 рік розмір зобов'язань збільшився на 58,3 тис. грн, або на 37% та на кінець року склав 214,9 тис. гривень. На кінець 2018 року розмір поточних зобов'язань з контрагентами зменшився на 160,7 тис. грн, або на 75% та склав 54,2 тис. гривень.

За 9 місяців 2019 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась на 26,5 тис. грн, або 49% та склала 80,7 гривень.

Розмір поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом на початок 2017 року становив 125,0 тис. грн. який на кінець року зменшився на 45,2 тис. грн та склав 80,3 тис. гривень. На кінець 2018 року розмір зобов'язань збільшився на 34,7 тис. грн та склав 115,0 тис. гривен. Станом на 30.09.2019 року зобов'язання за розрахунками з бюджетом зменшились на 28,2 тис. грн та склали 86,8 тис. гривень.

На початок 2017 року поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування складають 6,0 тис. грн, які на кінець року збільшились на 8,7 тис. грн, або у 2,5 рази та складають 14,7 тис. гривень. Станом на 31.12.2018 року сума зобов'язання зменшилась на 1,6 тис. грн, або на 11% та склала 13,1 тис. гривень. Станом на 30.09.2019 року розмір зобов'язань збільшився на 11,6 тис. грн, або на 88,5% та склав 24,7 тис. гривень.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці на початок 2017 року складає 34, тис. грн, яка на кінець року збільшилась на 14,5 тис. грн, або на 42,5% та склала 48,6 тис. гривень. На кінець 2018 року заборгованість з оплати праці зменшилась на 11,7 тис. грн, або 24% та склала 36,9 тис. гривень. Станом на 30.09.2019 року заборгованість за розрахунками з працівниками збільшилась на 59,5 тис. грн, або 2,6 рази та склала 96,4 тис. гривень.

Крім того, розмір інших поточних зобов'язань Підприємства на початок 2017 року складав 20,8 тис. грн, однак на кінець року їх розмір зменшився на 7,4 тис. грн, або 36% та склав 13,4 тис. гривень. На кінець 2018 року розмір інших поточних зобов'язань збільшився на 21,4 тис. грн, або у 2,6 рази та склав 34,8 тис. гривень. Станом на 30.09.2019 року спостерігається зменшення зобов'язань на 5,6 тис. грн, або 74% розмір яких на кінець звітного періоду склав 29,2 тис. гривень.

Структура кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 2017 рік складала 214,9 тис. грн (рядок 1615)

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборговано сті, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
1.	5 державна пожежно-рятувальна частина у Львівській обл.	1200,00	Заборгованість за аварійно-рятувальне обслуговування	31.10.2017-31.12.2017	не прострочена
2.	ДП "Дрогобицьке лісове господарство"	4672,75	Заборгованість за дрова	28.12.2017	не прострочена
3.	КП «Комбінат міського господарства»	165,39	Заборгованість за послуги вивезення ТПВ	31.12.2017	не прострочена

4.	МКП «Метал»	9736,00	Заборгованість за послуги з реставрації валу	20.09.2017	не прострочена
5.	ПАТ «Укртелеком»	79,90	Заборгованість за телекомунікаційні послуги	31.12.2017	не прострочена
6.	ПП «Алмаз ЛТД»	39423,60	Заборгованість за надані послуги по будівництву	30.05.2014 – 30.04.2015	не прострочена
7.	ПП «Система Оптимум»	270,00	Заборгованість за калій йодноватокислий	25.10.2017	не прострочена
8.	ПП Обуханич Р.Я.	1001,00	Заборгованість за товари	14.11.2017	не прострочена
9.	ТзОВ «ІРМАН»	138258,00	Заборгованість за надані транспортні послуги	13.11.2017- 31.12.2017	не прострочена
10.	ТзОВ «Телекомунікаційна компанія»	68,34	Заборгованість за телекомунікаційні послуги	31.12.2017	не прострочена
11.	ФОП Кісик Б.М.	20000,00	Заборгованість за юридичні послуги	30.06.2017- 31.12.2017	не прострочена
Всього		214874,98			

Структура кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 54,2 тис. грн (рядок 1615)

№ з/п	Назва підприємства, уст. нови, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
	Адвокатське об'єднання "Право.Порядок"	3000,00	Заборгованість за адвокатські послуги	19.12.2018	не прострочена
	ДП "Дрогобицький міський профдезвідділ "	173,95	Заборгованість за послуги дезінфекції	31.12.2018	не прострочена
	Дрогобицький РЕМ ПАТ "Львівобленерго"(реакт. енергія)	200,06	Заборгованість за реактивну електроенергію	31.12.2018	не прострочена
	КП «Комбінат міського господарства»	1280,86	Заборгованість за послуги вивезення ТПВ	30.11.2018- 31.12.2018	не прострочена
	МКП «Метал»	9736,00	Заборгованість за послуги з реставрації валу	20.09.2017	не прострочена
	НУ «Львівська політехніка»	4000,00	Заборгованість за послуги аналізів продукції	30.11.2018	не прострочена
	ПАТ «Укртелеком»	99,01	Заборгованість за послуги зв'язку	31.12.2018	не прострочена
	ПП «Алмаз ЛТД»	14784,26	Заборгованість за надані послуги	31.12.2018	не прострочена
	ПП «Обуханич Р.Я.»	1001,00	Заборгованість за товари	14.11.2017	не прострочена
	ТзОВ «ІРМАН»	15600,00	Заборгованість за надані послуги оренди обладнання	30.09.2018- 31.12.2018	не прострочена
	ТзОВ «Укрінвестсистем»	2843,94	Заборгованість за послуги оренди ТЗ	31.10.2018- 31.12.2018	не прострочена
	ФОП Лоневський М.М.	1024,30	Заборгованість за електротовари	31.12.2018	не прострочена
	ТзОВ «НІКА ЗАХІД»	475,21	Попередня оплата за сіль	04.07.2018	не прострочена
Всього		54218,59			

**Структура кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги –
211,1 тис. грн (рядок 1615)**

№ з/п	Назва підприємства, установи, організації	Сума заборгованості, гривень	За що виникла заборгованість	Дата виникнення заборгованості	Примітки
15.	ДП «Дрогобицьке лісове господарство»»	150616,25	Заборгованість за дрова	04-19.09.2019	не прострочена
16.	ДП «Науково-дослідний інститут галургія»	5040,00	Заборгованість за виготовлення технологічної схеми	30.09.2019	
17.	КП «Комбінат міського господарства»	640,43	Заборгованість за послуги вивезення ТПВ	30.09.2019	не прострочена
18.	МКП «Метал»	9736,00	Заборгованість за послуги з реставрації валу	20.09.2017	не прострочена
19.	ПАТ «Укртелеком»	116,44	Заборгованість за послуги зв'язку	30.09.2019	не прострочена
20.	ПП «Алмаз ЛТД»	4560,00	Заборгованість за послуги екскаватора	18.09.2019	не прострочена
21.	ПП Печерський В.І.	1000,00	Заборгованість за транспортні послуги	20.09.2019	не прострочена
22.	ТзОВ "ІРМАН"	19596,00	Заборгованість за надані послуги оренди обладнання та транспортні послуги	31.08.2019-30.09.2019	не прострочена
23.	ФОП Кісик Б.М.	19750,00	Заборгованість за надані консультаційні та юридичні послуги	30.09.2019	не прострочена
Всього		211055,12			

Висновок:

Спостерігається негативна тенденція у співвідношенні дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги упродовж 2017-2018 та 9 місяців 2019 року, розмір зобов'язань перевищував дебіторську заборгованість, що є фактором ризику, та може мати наслідком відчуження державного майна на користь комерційних структур.

Рекомендуємо:

Вжити заходів щодо забезпечення належного виконання господарських договорів, підвищити рівень контролю за виконанням договірних зобов'язань Підприємства.

2.12. Організація внутрішнього контролю на підприємстві, достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Дослідження відповідності положень наказу про облікову політику ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» вимогам чинного законодавства. Організація бухгалтерського обліку та процесу документообігу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод».

У періоді, що підлягав аудиту ведення бухгалтерського обліку

ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» здійснювалось на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Відповідно до вимог пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку покладено на власника (власників) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за допомогою автоматизованої програми 1С: Бухгалтерія.

Первинні документи та зведені облікові реєстри складаються на паперових носіях. Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

З метою дотримання єдиних методологічних принципів організації і ведення бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства» від 17.12.2007 № 921 підприємство самостійно визначає за погодженням з уповноваженим органом облікову політику підприємства.

Відповідно частини 5 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та з метою дотримання єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» наказом від 02.01.2018 №1 «Щодо облікової політики підприємства» визначено облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Підприємства та листом від 14.02.2018 № 7 надіслано в.о. директора департаменту з управління державною власністю Мінагрополітики.

Додатком № 1 до Положення затверджений графік документообігу.

Додатком № 2 до Положення класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів. Методи нарахування амортизації.

Додатком № 3 до Положення склад комісії для проведення інвентаризації.

Додатком № 4 до Положення план рахунків бухгалтерського обліку.

Слід зазначити, що Департаментом з управління державною власністю надавалась на розгляд Управлінню внутрішнього аудиту надіслана Підприємством на погодження облікова політика та службовою запискою від 05.03.2018 № 24-19/164 повідомлено Департамент з управління державною власністю про її погодження.

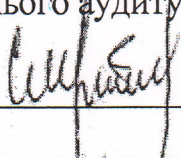
Копія наказу ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» «Щодо облікової політики підприємства» у Додатку 37 до звіту.

ВИСНОВОК

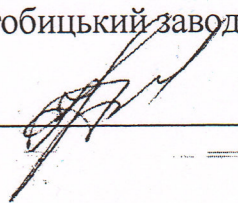
За результатами внутрішнього аудиту встановлено, що діяльність ДП «Солевиварювальний Дрогобицький завод» за період 01.01.2017 по 30.09.2019 в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, проте засвідчені окремі факти не дотримання вимог законодавства з питань збереження і використання активів, законності та ефективності використання державних коштів і майна, правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що заслуговує на умовно-позитивну оцінку.

Аудиторський звіт складено на 65 (шістдесяти п'яти) аркушах.

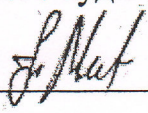
Керівник аудиторської групи, головний Ознайомлений:
спеціаліст відділу аудиту діяльності
державних підприємств, Управління В.о. директора
внутрішнього аудиту


Гаврилюк С. М.

ДП «Солевиварювальний
Дрогобицький завод»


Нащочич І.Р.

Головний спеціаліст відділу аудиту
діяльності Міністерства та бюджетних
установ і організацій, Управління
внутрішнього аудиту


Маслова Т.Ю.