



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

18.12.2020

№ 04.05.05-858/03

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
за результатами державного фінансового аудиту діяльності
державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017
по 30.09.2020



м. Торецьк

2020

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності (далі аудит діяльності) державного підприємства «Торецьквугілля» (далі ДП «Торецьквугілля», Підприємство) за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 (далі період аудиту).

Аудит проведено на виконання п. 4.9 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на II півріччя 2020 року, у відповідності до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 року № 361 (із змінами), Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.03.2019 № 252 та програми аудиту.

Посадовими особами, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді за який проводиться аудит, були:

З правом першого підпису:

Посадовими особами, яким було надано право розпоряджатися рахунками в банку та в органах Державного казначейства та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- Юхименко Володимир Анатолійович – керівник та підписант;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер: Пилипенко Тетяна Миколаївна до 25.08.2020, Фильчакова Олена Олександрівна з 25.08.2020 до теперішнього часу.

Аудиторськими процедурами охоплено 1 376 054,0 тис. грн доходів, 3 841 178,0 тис. грн витрат Підприємства.

Звіт підготовлено відділом контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту та фінансових послуг управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



ЗМІСТ

I. Вступна частина.....	с.4
Інформація про ДП «Торецьквугілля»	с. 4-7
II. Результати аудиторських процедур	
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП «Торецьквугілля» та його структурних підрозділів за 2017, 2018, 2019 та 9 місяців 2020 року.....	с. 7-23
2.2. Результати дослідження діяльності Підприємства.	
Перелік факторів ризику (ризикових операцій) фінансово-господарської діяльності, які передбачається перевірити, аудиторські процедури та обсяг вибірки.....	с. 23
2.2.1. Зовнішні фактори ризику	
2.2.1.1. Невідповідність ціни на вугільну продукцію її собівартості. Реалізація вугільної продукції Операторам оптового ринку за ціною нижчою від собівартості, що призвело до упущених вигод (доходів).....	с. 23-27
2.2.2. Внутрішні фактори ризику	
2.2.2.1. Реалізація вугільної продукції іншим юридичним та фізичним особам за ціною нижчою від собівартості, як наслідок упущені вигоди (доходи)	с.27-52
2.2.2.2. Неякісне проведення претензійно позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості може призвести до упущення вигод Підприємством або непродуктивних витрат.....	с. 52-66
2.2.1.3. Наявність фактів не списання безнадійної кредиторської заборгованості, що призвело до упущених доходів.....	с. 66-72
2.2.2.4. Оцінка ефективності діяльності підприємств вугледобувної промисловості щодо використання державного майна (матеріально – технічних ресурсів)	с. 72-88
2.2.2.5. Відволікання обігових коштів підприємства у вигляді поворотної фінансової допомоги, термін повернення якої минув, що має негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.....	с. 88-92
2.2.2.6. Доручення Донецької обласної прокуратури № 15/г-50 вих-20 від 20.10.2020.....	с. 93-94
2.2.3. Діюча система внутрішнього контролю та її організація може бути недостатньою для попередження порушень та недоліків	с. 94-100
2.2.4. Стан проведення профілактичних заходів з недопущення поширення випадків коронавірусу COVID-19 по ДП «Торецьквугілля».....	с. 100-101
III. Висновки	с. 101-103
IV. Рекомендації	с. 104
V. Додатки.....	с. 105

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



I. Вступна частина

Інформація про ДП «Торецьквугілля»

Підприємство створене на виконання наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 27.01.2006 № 57 «Про створення державного підприємства «Торецьквугілля».

ДП «Торецьквугілля» здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 №399, зареєстрованого в ЦНАП міста Дружківка 17.07.2020, номер запису 125800012188 та погодженого головами профспілкових комітетів ДП «Торецьквугілля».

ДП «Торецьквугілля» створене з метою виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг для отримання прибутку. Основними предметами діяльності є: добування та збагачення кам'яного вугілля; оптова торгівля палива; посередництво в торгівлі паливом; перспективний розвиток підприємства, нове будівництво, реконструкція, технічне оснащення; забезпечення вугільною продукцією споживачів відповідно до державного замовлення та за договорами купівлі-продажу тощо.

Шахти ДП «Торецьквугілля» видобувають вугілля, яке належить до марки Ж що використовується для потреб коксування. Проектна потужність підприємства - 1400 тис. тонн, виробнича потужність - 410 тис. тонн.

ДП «Торецьквугілля» здійснює господарську діяльність на підставі Спеціальних дозволів на користування надрами з видобування кам'яного вугілля та супутніх видів корисних копалин - газ (метан) вугільних родовищ (м. Торецьк Донецької області):

- реєстраційний №3754 від 27.12.2005, терміном дії 13 років. Об'єкт надрокористування згідно дозволу - поле шахти ім. Дзержинського, ступінь освоєння надр - експлуатація з 1897 року.

- реєстраційний №3751 від 27.12.2005, терміном дії 13 років. Об'єкт надрокористування згідно дозволу - поле шахти «Торецька», ступінь освоєння надр - експлуатація з 1935 року.

З метою розробки родовища кам'яного вугілля ДП «Торецьквугілля» надані гірничі відводи:

- в межах поля шахти «Центральна» - акт про надання гірничого відводу від 12.11.2018 реєстраційний № 3385, термін чинності – на час проведення АТО;

- в межах поля шахти «Торецька» - акт про надання гірничого відводу від 02.04.2018 реєстраційний № 3316, термін чинності – на час проведення АТО.

Штат працівників станом на 30.09.2020 складає 2 575 осіб, з них працівники 2326 осіб, адміністративно - управлінський персонал 249 осіб.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження Підприємства	
Повне найменування	Державне підприємство «Торецьквугілля»
Код за ЄДРПОУ	33839013
Керівник	Генеральний директор Юхименко Володимир Анатолійович
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Державне підприємство
Місцезнаходження	вул. Дружби, 19, місто Торецьк
Вид діяльності за КВЕД	05.10 Добування кам'яного вугілля (основний); 28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 49.41 Діяльність вантажного автомобільного транспорту

ДП «Торецьквугілля» реалізовує вугілля ДП «Держвуглепостач» та іншим юридичним особам.

На 31 грудня 2017 року загальний обсяг виробленої продукції склав 341 040,0 тис. грн, станом на 31 грудня 2018 року – 410 103 тис. грн, станом на 31 грудня 2019 року – 308 867 тис. грн, станом на 30.09.2020 року - 305 293,0 тис. гривень.

Здійснюючи всі види діяльності Підприємство забезпечує дотримання законодавства України про надра та про охорону навколишнього природного середовища.

Підприємство веде самостійний баланс, має поточні рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, а також штампи, фірмовий бланк та інші реквізити.

Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно із чинним законодавством.

Підприємство не несе відповідальності за зобов'язаннями держави та Уповноваженого органу управління.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Держава та Уповноважений орган управління не несе відповідальність за зобов'язання Підприємства.

Підприємство має право укладати договори (правочини), набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем, відповідачем і третьою особою в будь-якій судовій інстанції.

Майно Підприємства становлять основні фонди, інші необоротні та оборотні активи, вартість яких відображається у самотійному балансі Підприємства.

Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується і розпоряджається зазначеним майном на умовах, встановлених Статутом, вчиняючи щодо нього будь які дії, що не суперечать чинному законодавству.

Для забезпечення діяльності Підприємства формується статутний капітал відповідно до чинного законодавства України.

Зареєстрований (пайовий) капітал формується за рахунок вартості майна, переданого Підприємству Уповноваженим органом управління.

Зареєстрований (пайовий) капітал Підприємства становить 221 211,0 тис. гривень (двісті двадцять один мільйон двісті одинадцять тисяч) гривень, 00 копійок.

Відчуження майна, що є державною власністю та закріплене за Підприємством на праві господарського відання, здійснюється за погодженням з Уповноваженим органом управління, у порядку, визначеному чинним законодавством. Отримані в результаті відчуження зазначеного майна кошти є державною власністю і використовуються відповідно до чинного законодавства.

Підприємство не має права здавати в оренду нерухоме майно без отримання відповідного дозволу Уповноваженого органу управління.

Підприємство має право списувати з балансу основні фонди у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Підприємство здійснює користування землею і іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності та чинного законодавства.

До складу ДП «Торецьквугілля» входять дев'ять відокремлених підрозділів, а саме:

-ВП «Шахта «Центральна», яка розташована за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул. Історична,5;

-ВП «Шахта «Північна», яка розташована за адресою: 85200, Донецька обл. с. Північне, вул. Центральна,1;

-ВП «Шахта «Південна», яка розташована за адресою: 85200, Донецька обл. м.Залізне, вул. 8 Березня,1;

- ВП «Шахта «Торецька», яка розташована за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул.Грушевського,41;
- ВП « Ремонтно-механічний завод», розташований за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул.Соцмістечко,1;
- ВП «Автобаза», розташований за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул.Фестивальна,1;
- ВП «Управління матеріально- технічного постачання», розташований за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул.Руднічна,14а;
- ВП «Санаторій – профілакторій «Радуга» за адресою: 85200, Донецька обл., м.Торецьк, вул.Терешкової, 2 (тимчасово не експлуатується у зв'язку з розташуванням на території підрозділів ЗСУ);
- ВП «Пансіонат «Донбас-Сєдове», розташований за адресою: 872632 Донецька обл., с. Сєдове, вул. Комсомольська,106, знаходиться на непідконтрольній Україні території, тимчасово не експлуатується у зв'язку з окупацією частини Донецької області збройними формуваннями ДНР.

II. Результати аудиторських процедур

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП «Торецьквугілля» за 2017 - 2019 та 9 місяців 2020 року

Згідно статті 75 Господарського кодексу України фінансовий план ДП «Торецьквугілля» (далі - Підприємство) мав бути затверджений до 1 вересня року, що передує плановому.

Дослідженням своєчасності надання проєктів фінансових планів на погодження встановлено, що проєкти фінансових планів на 2017, 2018, 2019, 2020 роки були подані до міністерства енергетики та вугільної промисловості України з порушенням вимог п.4 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, зареєстрованого в міністерстві юстиції України 19.03.2015 за № 300/26745 (далі порядок 205)[28], яким визначено, що проєкт фінансового плану на наступний рік надається до органу, уповноваженому управляти державним майном до 01 червня року, що передує плановому.

Проєкти фінансових планів на 2017, 2018, 2019, 2020 роки подавалися на погодження до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, Міністерства енергетики та захисту довкілля України відповідно до телеграм розгляду та затвердження річних фінансових планів та були затверджені:

- 2017рік - розгляд з 15-24 березня 2017 року, затвердження 22.03.2017 року.
- 2018рік - розгляд з 11-13 жовтня 2017 року, затвердження 17.10.2017 року.
- 2019рік - розгляд з 11-14 грудня 2018 року, затвердження 19.12.2018 року.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



2020 рік - відправлено поштою 17.04.2020 року, затвердження 22.04.2020 року.

Надання фінансових планів на затвердження з порушенням строків призводить до порушень Порядку 205 [28], в частині своєчасності затвердження фінансових планів.

Фінансовий план складається на рік і відображає очікувані фінансові результати у запланованому році, джерела формування коштів та напрямки їх використання. За результатами проведеного аналізу фінансових планів на 2017 - 2020 встановлено наступне:

Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2017 рік затверджено заступником Міністра енергетики та вугільної промисловості України Корзуном А.В.

Так, фінансовим планом на 2017 рік затверджено доходи на загальну суму 585 415 тис. грн, у тому числі:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 314 554 тис. грн;
- інші операційні доходи – 261 465 тис. грн;
- інші доходи – 9 396 тис. гривень.

Фактичні доходи за 2017 рік становлять 650 047 тис. грн, у тому числі: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 347 606 тис. грн; інші операційні доходи – 292 270 тис. грн та інші доходи – 10 171 тис. гривень.

Планові витрати на 2017 рік заплановані у розмірі – 986 484 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 905 674 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 40 386 тис. грн.;
- витрати на збут – 1 740 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 36 936 тис. грн.;
- фінансові витрати – 1 748 тис. гривень.

Фактичні витрати та основні фінансові показники фінансового плану за 2017 рік становлять 922 747 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 792 266 тис. грн;
- адміністративні витрати – 33 984 тис. грн;
- витрати на збут – 1 409 тис. грн;
- інші операційні витрати – 85 825 тис. грн,
- інші витрати – 3 228 тис. грн,
- витрати з податку на прибуток – 4 287 тис. грн,
- фінансові витрати – 1 748 тис. гривень.

Фактичний показник з видатків грошових коштів основної діяльності виконаний відповідно до планового на 87,5%.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Фінансовим планом на 2017 рік підприємством заплановано, цільове фінансування у загальній сумі 260 616 тис. грн, а саме:

- Держпідтримка на собівартість (код програми 1101570) – 238 384 тис. грн;

- Ліквідація збиткового підприємства ВП Шахта «Північна» та ВП Шахта «Південна» (код програми 1101070) – 17 191 тис. гривень.

- Заходи з охорони праці та підвищення техніки безпеки на вугледобувних підприємствах – 5 041 тис. гривень.

Бюджетні кошти надійшли згідно вищенаведених програм та використані за цільовим призначенням, крім програми 1101070. Залишок по ній на кінець 2017 року склав – 84 тис. гривень.

Основний фінансовий показник «Чистий прибуток (збиток)» за 2017 рік становить – 272 700 тис. грн при запланованому збитку 401 069 тис. гривень.

Зміни до Фінансового плану підприємства на 2017 рік вносилися 3 рази.

Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2018 рік затверджено заступником Міністра енергетики та вугільної промисловості України Корзуном А.В.

Фінансовим планом на 2018 рік затверджено доходи на загальну суму 703385 тис. грн, у тому числі:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 459 173 тис. грн;

- інші операційні доходи – 235 154 тис. грн;

- інші доходи – 9 058 тис. гривень.

Фактичні доходи за 2018 рік становлять 651 780 тис. грн, у тому числі: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 411 943 тис. грн; інші операційні доходи – 233 544 тис. грн та інші доходи – 6 293 тис. гривень.

Планові витрати на 2018 рік заплановані у розмірі – 1 049 155 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 836 706 тис. грн;

- адміністративні витрати – 38 012 тис. грн;

- витрати на збут – 13 782 тис. грн;

- інші операційні витрати – 160 507 тис. грн.;

- фінансові витрати – 148 тис. гривень.

Фактичні витрати та основні фінансові показники фінансового плану за 2018 рік становлять 943 496 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 671 399 тис. грн;

- адміністративні витрати – 34 567 тис. грн;

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



- витрати на збут – 6 211 тис. грн;
- інші операційні витрати – 220 850 тис. грн;
- інші витрати – 597 тис. грн;
- витрати з податку на прибуток – 8 802 тис. грн;
- фінансові витрати – 148 тис. гривень.

Фактичний показник з видатків грошових коштів основної діяльності виконаний відповідно до планового на 89,9%.

Фінансовим планом на 2018 рік підприємством заплановано, та використано цільове фінансування у загальній сумі 229 059,1 тис. грн, а саме:

- держпідтримка на собівартість (код програми 1101570) – 90 891 тис. грн;

- здійснення заходів для реформування державного сектору вугільної промисловості (код програми 1101590) – 107 727,2 тис. гривень.

- ліквідація збиткового підприємства ОП «Шахта «Північна» та ОП Шахта «Південна» (код програми 1101070) – 30 440,9 тис. гривень.

Бюджетні кошти надійшли згідно вищенаведених програм та використані за цільовим призначенням.

Основний фінансовий показник «Чистий прибуток (збиток)» за 2018 рік становить – 291 716 тис. грн при запланованому – 345 770 гривень.

Зміни до Фінансового плану підприємства на 2018 рік вносилися 3 рази.

Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік затверджено в.о. Державного секретаря Мінекоенерго України М.Л. Томахіним.

Фінансовим планом на 2019 рік затверджено доходи на загальну суму 756 034 тис. грн, у тому числі:

чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 406 298 тис. грн;

- інші операційні доходи – 342 766 тис. грн;

- інші доходи – 6 970 тис. гривень.

Фактичні доходи за 2019 року склали – 658 918 тис. грн, зокрема, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 310 204 тис. грн, інші операційні доходи – 340 825 тис. грн, інші доходи – 3 168 тис. грн, фінансовий дохід – 180 тис. грн, дохід з податку на прибуток – 4 541 тис. гривень.

Планові витрати на 2019 року заплановані у розмірі – 1 260 850 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 1 015 357 тис. грн;

- адміністративні витрати – 46 892 тис. грн;

- витрати на збут – 11 588 тис. грн;

- інші операційні витрати – 187 013 тис. гривень.

Фактичні витрати за 2019 року склали – 1 036 163 тис. грн, у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 733 001 тис. грн;
- адміністративні витрати – 42 622 тис. грн;
- витрати на збут – 6 733 тис. грн;
- інші операційні витрати – 251 554 тис. грн;
- інші витрати – 2 253 тис. гривень.

Всього витрат заплановано – 1 260 850 тис. грн, що на 211 695 тис. грн більше плану 2018 року, та на 317 354 тис. грн більше факту 2018 року.

Витрати на сировину і основні матеріали у 2019 році планувалися в обсязі 210 207 тис. грн, що на 30 426 тис. грн більше плану 2018 року, за рахунок збільшення цін на товарно-матеріальні цінності.

Витрати на електроенергію заплановано у розмірі 397 919 тис. грн, що на 104 754 тис. грн більше плану 2018 року. Електроенергія розрахована на збільшення тарифу.

Витрати на оплату праці в 2019 році заплановані у розмірі 368 224 тис. грн, до плану 2018 року більше на 38 738 тис. грн, до факту 2018 року збільшення витрат на 165 227 тис. грн за рахунок збільшення тарифних ставок та окладів.

Формування собівартості реалізованої вугільної продукції зведено у таблиці:

	Факт минулого року (2017)	Фінансовий план поточного року (2018)	Прогноз на поточний рік (2018)	Фінансовий план (2019)	Плановий рік до плану поточного (+/-)	Плановий рік до прогнозу на поточний рік, (+/-)	Плановий рік до факту минулого року, (+/-)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	787 983	836 706	671 399	1 015 357	178 651	343 958	227 374
витрати на сировину і основні матеріали	137 570	126 602	94 907	138 501	11 899	43 594	931
витрати на паливо	2 189	2 922	4 442	4 252	1 330	-190	2 063
витрати на електроенергію	316 226	290 243	283 399	397 919	107 676	114 520	81 693
витрати на оплату праці	220 345	285 862	197 882	332 588	46 726	134 706	112 243
витрати на соціальні заходи	42 864	62 990	43 39	73 169	669 179	689 090	689 305

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



амортизація основн. засобів і немат. активів	16 985	17 506	12 685	13 700	-3 806	1 015	-3 285
інші витрати,	51 804	50 581	34 945	55 228	4 647	20 283	3 424

Адміністративні витрати: 2017 рік (факт) – 33 998 тис. грн, 2018 рік (план) – 38 012 тис. грн, 2018 рік (прогноз) – 34 567 тис. грн, 2019 (план – 46 892 тис. гривень.

2019 рік до плану 2018 року збільшення адміністративних витрат на 8 880 тис.грн, до факту 2018року збільшення на 12 325 тис. грн, до факту 2017 року збільшення на 12 894 тис. гривень.

Витрати на збут заплановані у розмірі 11 588 тис. грн, зменшення до плану 2018 року на 2 194 тис. грн, збільшення до факту 2018 року на 4 455 тис. грн, до факту 2017 року збільшення на 10 179 тис. гривень.

Середньооблікова чисельність всього персоналу по ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік прогнозується – 2833 чол., у т.ч. по шахтам – 2537 чоловік.

Фонд оплати праці всього персоналу ДП у плані на 2019 рік – 368 224 тис.грн, фонд оплати по шахт заплановано – 335 401 тис. гривень.

Середньомісячна заробітна плата штатних працівників по ДП на 2019 рік запланована у розмірі 10 831 грн, до плану 2018 року збільшення на 19,9 %, за рахунок збільшення тарифних ставок та окладів. У 2019 році запланована заробітна плата з урахуванням прожиткового мінімуму – 1971,9 грн, у 2018 році -1808,2 гривень.

Найменування показника	Факт минулого року (2017)	Фінансовий план поточного року (2018)	Прогноз на поточний рік (2018)	Фінансовий план 2019 року	Плановий рік до плану поточного, %	Плановий рік до прогнозу на поточний рік, %
Загальна кількість працівників	2 926	3 040	2 839	2 833	93,2	99,8
Фонд оплати праці, тис. грн	263 235	329 486	294 09	368 224	111,75	125,2
Витрати на оплату праці, тис. грн	268 417	329 486	296 426	368 224	111,75	124,2

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, грн,	7 644	9 032	8 701	10 831	119,9	124,5
---	-------	-------	-------	--------	-------	-------

Фінансовим планом на 2019 рік підприємством заплановано цільове фінансування у загальній сумі 357 978,2 тис. грн, а саме:

- реструктуризація вугільної галузі (код програми 1101590 або 2401590) – 206 778 тис. грн,

- ліквідація вугледобувних підприємств ВП «Шахта» Північна» та ВП «Шахта» Південна» (код програми 1101070 або 2401070) – заплановано за програмою 17 535,2 тис. грн, надійшло та використано – 17 015,1 тис. грн,

- на оплату заборгованості з електричної енергії (1101700 або 2401700) – 109 459 тис. гривень,

- оплата праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам вугледобувних підприємств (1101710 або 2401710) – 24 206 тис. гривень.

Бюджетні кошти надійшли згідно вищенаведених програм та використані за цільовим призначенням.

Основний фінансовий показник «Чистий прибуток (збиток)» за 2019 рік становить – - 377 245 тис. грн при запланованому – - 504 816 тис. гривень.

Зміни до Фінансового плану підприємства на 2019 рік вносилися 3 рази.

ДП «Торецьквугілля» на період 2017-2020 роки витрати на оплату консалтингових послуг не заплановані.

Ревізією встановлено, що згідно вимог Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України 21.06.2005 № 173 та Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205 є несвоєчасні дати затвердження фінансового плану та змін до нього.

Фінансовий план на 2020 рік відправлено поштою відповідно до телеграми Мінекоенерго за №26/1.3-18.1.1-8864 від 06.04.2020 та затверджений 22.04.2020 року.

Зміни до фінансового плану 2020 року надавались 2 рази.

Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2020 рік затверджено в.о. Державного секретаря Міністерства енергетики та захисту довкілля України М.Л. Томахіним.

Фінансовим планом на 2020 рік затверджено доходи на загальну суму 616 489 тис. грн, у тому числі:

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 300 853 тис. грн;

- інші операційні доходи – 312 596 тис. грн;

- інші доходи – 3 040 тис. гривень.

Планові витрати на 2020 рік заплановані у розмірі –1 240 971 тис. грн, (що на 19 879 тис. грн. менше запланованих у 2019 році) у тому числі:

- собівартість реалізованої продукції –1 064 067 тис. грн;

- адміністративні витрати –53 065 тис. грн;

- витрати на збут –13 872 тис. грн;

- інші операційні витрати –109 967 тис. гривень.

Фінансовим планом на 2020 рік підприємством заплановано цільове фінансування у загальній сумі 303 283,1 тис. грн,

- у т.ч. реструктуризація вугільної галузі (код програми 2401590) – 303 283 тис. гривень. Фінансування отримано за 9 місяців 2020 року у повному обсязі – 303 283 тис. грн та використано за цільовим призначенням.

Висновок. ДП «Торецьквугілля» на порушення ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України, п.5 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205, фінансовий план на 2017, 2018, 2019, 2020 роки затверджений Міністерством енергетики та вугільної промисловості України не у встановлений цією статтею строк до 1 вересня року, що передує плановому.

Аналіз планового та фактичного видобутку вугілля.

План видобутку рядового вугілля по ДП «Торецьквугілля» на 2017 рік складає 265 тис. тонн, фактично видобуто 265 тис. тонн. Промислові запаси складають 27 781 тис. тонн. В роботі знаходиться 10 шахтопластів.

План проведення гірничих виробок на 2017 рік складає 2500 погонних метрів, фактично виконано 2 950 погонних метрів. План виконано на 118 %.

На 2017 рік планова чисельність всього персоналу, згідно фінплану, складає та 3 043 осіб, з них: директор -1; адміністративно - управлінський персонал 285 осіб; працівники – 2 757. Фонд оплати праці штатних працівників на 2017 рік планується 279 335 тис. гривень, з них: працівники – 251 271 тис. грн, адміністративно-управлінський персонал – 28 064 тис. гривень. Фонд оплати праці розраховано виходячи з мінімальної заробітної плати 1 662,5 грн/міс.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



План видобутку рядового вугілля на 2018 рік складає 277 тис. тонн, фактично видобуто 251,2 тис. тонн, що на 25,8 тис. тонн менше плану. Промислові запаси складають 27 615 тис. тонн. В роботі знаходиться 11 шахтопластів.

План проведення гірничих виробок по ДП «Торецьквугілля» на 2018 рік складає 2630 погонних метрів, фактично виконано 2 748 погонних метрів. План виконано на 104,5 %.

На 2018 рік планова чисельність всього персоналу, згідно фінансового плану, складає 3 040 осіб, з них: директор – 1; адміністративно-управлінський персонал 280 осіб; працівники 2 759 осіб. Фонд оплати праці штатних працівників на 2018 рік планується на рівні 329 486 тис. гривень, з них працівники – 298 549 тис. грн, адміністративно - управлінський персонал – 30 937 тис. гривень. Фонд оплати праці розраховано виходячи з прожиткового мінімуму для працездатних осіб 1 808,2 грн/міс.

План видобутку рядового вугілля на 2019 рік складає 240 тис. тонн, фактично видобуто 224,7 тис. тонн, що на 15,3 тис. тонн менше плану. Промислові запаси складають 27467 млн. тонн. В роботі знаходиться 9 шахтопластів. На 2020 рік – 27335 тис. тонн, 10 шахтопластів.

На 2019 рік план проведення гірничих виробок складає 2 300 погонних метрів, фактично виконано 2398 погонних метрів, план виконано на 104,3 %.

На 2019 рік планова чисельність всього персоналу згідно фінансового плану складає 2 833 особи, з них: керівник – 1; адміністративно-управлінський персонал 274 осіб; працівники – 2 558 осіб. Фонд оплати праці штатних працівників на 2019 рік планується на рівні 368 224 тис. гривень, з них працівники – 329 510 тис. грн, адміністративно - управлінський персонал – 38 714 тис. гривень. Фонд оплати праці розраховано виходячи з прожиткового мінімуму для працездатних осіб 1971,9 грн/міс.

Проведеним аналізом планового та фактичного видобутку вугілля встановлено, що за період 2017 - 2019 роки ДП «Торецьквугілля» видобуто вугілля у кількості 1 481,8 тис. тонн. Дані наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

2017			2018			2019			9 місяців 2020		
План, тис. тонн	Факт, тис. тонн	%	План, тис. тонн	Факт, тис. тонн	%	План, тис. тонн	Факт, тис. тонн	%	План, тис. тонн	Факт, тис. тонн	%
265	265	100	277	251,2	90,7	240	224,7	93,6	782	740,9	94,7

Аналіз засвідчив, що протягом 2017 – 2019 років підприємством не виконувався план з видобутку вугілля: у 2018 на 9,3 %, у 2019 на 6,4 %. Причиною невиконання плану з видобутку стала критична зношеність основних засобів (60-70%), брак власних та відсутність бюджетних коштів для їх переоснащення.

Основні показники доходної та витратної частини, планові показники наведено у таблиці 2

Таблиця 2

Назва	2017		2018		2019	
	план, тис грн	факт, тис грн	план, тис грн	факт, тис грн	план, тис грн	факт, тис грн
1	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід (виручка)	314 554	347 606	459 173	411 943	406 298	310 204
Собівартість	905 674	792 266	836 706	671 399	1 015 357	733 001
Валовий прибуток	-591 120	-444 660	-377 533	-259 456	-609 059	-422 797
Адміністративні витрати	40 386	33 984	38 012	34 567	46 892	42 622
Витрати на збут	1 740	1 409	13 782	7 133	11 588	6 733
Інший дохід від операційної діяльності	261 465	292 270	235 154	233 544	342 766	340 825
Інші витрати від операційної діяльності	36 936	85 825	160 507	220 850	187 013	251 554
Фінансовий результат від операційної діяльності	-408 717	-273 608	-354 680	-288 462	-511 786	-382 881
Чистий прибуток (-збиток)	-401 069	-272 700	-345 770	-291 716	-504 816	-377 245
Сукупний дохід	585 415	650 047	703 385	651 780	756 034	658 918
Сукупні витрати	986 484	922 747	1 049 155	943 496	1 260 850	1 036 163
Матеріальні витрати	530 898	475 190	472 947	457 746	608 126	438 688
- сировина і матеріали	167 174	218 654	179 781	210 627	210 207	201 860
- паливо та енергія	363 724	256 536	293 165	247 119	397 919	236 828
Витрати на оплату праці	279 335	268 417	329 486	296 426	368 224	355 154
Відрахування на соц. Заходи	61 455	58 809	72 543	63 916	81 010	75 603
Амортизація	18 541	18 204	17 650	14 030	13 818	15 143
Інші операційні витрати	94 507	70 521	156 380	141 123	189 673	264 287
Всього	984 736	891 141	1 049 006	973 241	1 260 851	1 148 875
Чисельність працівників, чол.	3364	2875	3303	2794	3105	2559

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Аналізом виконання фінансових планів у 2017-2019 роках встановлено, що збитковість ДП «Торецьквугілля» не перевищила заплановані обсяги. Однак, слід відзначити її тенденцію до збільшення. Так, чистий збиток склав у 2017 році – 272 700 тис. гривень, у 2018 році – 291 716 тис. гривень, у 2019 році – 377 245 тис. гривень.

Основним джерелом формування дохідної частини є чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, який складає в середньому більше 50 % від загальної суми доходів.

Показники фінансового плану за цією статтею доходів не виконані у 2018 та 2019 роках. Відсоток виконання склав 89,7 % та 76,3%. Підприємством недоотримано 47 200 тис. гривень у 2018 році та 96 094 тис. гривень у 2019 році, що відбулося внаслідок невиконання плану з видобутку (6,4%) та плану реалізації товарної вугільної продукції (23,7%).

У 2017 році чистий дохід (виручка) склав 347 606,0 тис. гривень.

У 2018 році дохід збільшився у порівнянні з 2017 роком на 64 337,0 тис. гривень або 18,5 %.

У 2019 році підприємство отримало 310 204,0 тис. гривень чистого доходу від реалізації продукції, що на 96 094,0 тис. гривень, або на 23,6 % менше передбаченого фінансовим планом, з них за рахунок зменшення обсягу відвантаженого вугілля на 95 679 тис. гривень.

Порівняно з 2018 роком чистий дохід зменшився на 101 739 тис. гривень або на 24,7 %. Протягом 2019 року через нестабільність на ринку збуту були збільшені залишки вугілля на складах шахт на 53,5 тис. тонн або 113 млн. гривень.

Окрім чистого доходу від реалізації продукції підприємство отримує інші операційні доходи, які складають приблизно 44,2 % від сукупного доходу. У 2017 році вони склали 292 270,0 тис. гривень, у 2018 році – 233 544,0 тис. гривень, у 2019 році – 340 825,0 тис. гривень.

До складу «Інших операційних доходів» входять наступні статті: доходи від оренди активів, доходи від реалізації інших оборотонних активів (металобрухт), дохід від експлуатації ЖКГ, цільове фінансування та інші доходи.

Найбільший обсяг у структурі інших операційних доходів має цільове фінансування. Це кошти отримані з бюджету на виплату заробітної плати. У 2017 році вони склали 255 500,0 тис. гривень, у 2018 році – 223 281,0 тис. гривень, у 2019 році – 333 263,0 тис. гривень.

Витрати від операційної діяльності включають в себе собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Собівартість реалізованої продукції за всіма періодами менше

передбаченої фінансовим планом. У 2017 році вона склала 792 266,0 тис. грн., або 87,4 % до показників фінансового плану. У 2018 році – 671 399,0 тис. грн, або 80,2 % до показників фінансового плану. У 2019 році – 733 001,0 тис. грн, або 72,2 % до показників фінансового плану.

Збільшення витрат із собівартості реалізованої продукції у 2019 році на 61 606,0 тис. грн, або 9,1 % порівняно з 2018 роком пояснюється значним зростанням цін та тарифів на матеріали, електроенергію та послуги, підвищенням законодавчо встановленого рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб, виходячи із якого розраховуються тарифні ставки та посадові оклади.

Рівень адміністративних витрат за всіма роками не перевищує заплановані показники, що заслуговує позитивної оцінки. У 2017 році вони склали 33 984,0 тис. грн, або на 6 402,0 тис. грн менше показників фінансового плану. У 2018 році – 34 567,0 тис. грн, -3 436,0 тис. грн до фінансового плану. У 2019 році – 42 622,0 тис. грн, -4 270 тис. грн до фінансового плану. Поступове збільшення адміністративних витрат за роками переважно пояснюється зростанням:

- витрат на оплату праці у зв'язку зі змінами посадових окладів відповідно до законодавчо встановленого рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

- ставок екологічного податку та плати за землю, які входять до складу адміністративних витрат.

Витрати на збут, які складають в середньому 0,5 % в структурі сукупних витрат, теж за всіма підзвітними періодами менше передбачених фінансовим планом. Основною частиною витрат на збут є витрати з перевезення рядового товарного вугілля від шахти до станції «Торецьквугілля», тому зміна витрат на збут безпосередньо залежить від обсягу та вартості перевезення 1 тонни відвантаженого вугілля. Динаміка зміни цих показників наступна:

Таблиця 3

Показники	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Обсяг відвантаженого вугілля, т.тн.	185,4	220,5	168,9
Витрати на послуги вантажно-транспортних управлінь та залізниці	2,17	27,17	31,44

До складу інших витрат від операційної діяльності належать:

- витрати з операційної аренди;
- втрати від реалізації інших оборотонних активів та послуг;
- штрафи, пені, неустойки;
- втрати від експлуатації об'єктів житлово-комунального і соціально-

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



культурного призначення;

- заробітнна плата, що не включена до собівартості;
- відрахування профспілкам;
- витрати на відрядження;
- витрати, пов'язані з оплатою тимчасової непрацездатності;
- тощо.

Згідно даних таблиці 2 інші витрати від операційної діяльності за роками наступні: у 2017 році – 85 825,0 тис. грн, у 2018 році – 220 850,0 тис. грн, у 2019 році – 251 554,0 тис. гривень. Суттєве перевищення операційних витрат проти передбачених фінансовим планом пояснюється наявністю значних сум нарахованих штрафних санкцій з податків, зборів, єдиного соціального внеску, судових витрат та виконавчого збору.

Аналізом структури та динаміки активів встановлено, що коефіцієнт зростання вартості активів менше одиниці.

Проведеним аналізом активів встановлено, що оборотні активи в структурі активів Підприємства становлять станом на 01.01.2017 – 140 299,0 тис. грн (26,7 %), на 01.01.2018 – 170 835,0 тис. грн (32,1 %), на 01.01.2019 – 274 988,0 тис. грн (43,2 %), на 01.01.2020 – 326 604,0 тис. грн (54,0 %).

Вартість запасів станом на 01.01.2017 році склали у сумі 63 008,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 43 293,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 88 080,0 тис. грн, на 01.01.2020 – 202 848,0 тис. гривень. Зменшення запасів на кінець звітного періоду в порівнянні з його значенням на початок року свідчить про уповільнення обороту запасів.

Питому вагу в структурі активів ДП «Торецьквугілля» займають необоротні активи, які станом на 01.01.2017 становили – 385 784,0 тис. грн (73,3 %), на 01.01.2018 – 360 559,0 тис. грн (67,9 %), на 01.01.2019 – 361 883,0 тис. грн (56,8 %), на 01.01.2020 – 278 074,0 тис. грн (46 %), у т.ч. основні засоби ДП «Торецьквугілля» станом на 01.01.2017 становили – 265 874,0 тис. грн (50,5 %), на 01.01.2018 – 240 347 тис. грн (45,2 %), на 01.01.2019 – 239 228 тис. грн (37,6 %), на 01.01.2020 – 267 782 тис. грн (44,3 %).

Показник рентабельності активів та основних засобів за період 2017-2019 та 9 місяців 2020 дорівнює нулю. Коефіцієнт зростання активів (Кв.а.) Підприємства у 2017 році становить 1, у 2018 – 1,2, у 2019 – 1,2, 9 місяців 2020 - 0,72.

Аналізом структури та динаміки дебіторської заборгованості встановлено, що дебіторська заборгованість на 01.01.2017 року складає 38 588,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 87 816,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 147 827,0 тис. грн, на 01.01.2020 – 123 599,0 тис. гривень. В порівнянні з 2017 роком

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



станом на 01.01.2020 дебіторська заборгованість зросла на 85 011,0 тис. гривень.

Найбільшою в структурі дебіторської є заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги, яка станом на 01.01.2017 становить 26 473,0 тис. грн (68,6 %), на 01.01.2018 – 74 737,0 тис. грн (85,1 %), на 01.01.2019 – 119 994,0 тис. грн (81,2 %), на 01.01.2020 – 106 800,0 тис. гривень (86,4 %).

Зросла дебіторська заборгованість за виданими авансами з 143,0 тис. грн у 2017 році до 1 296,0 тис. гривень станом на 01.01.2020.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка станом на 01.01.2017 становить 1 268,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 1 166,0 тис. грн, на 01.01.2019 – 5 105,0 тис. грн, станом на 01.01.2020 склала 3 729,0 тис. гривень.

Аналізом резерву сумнівних боргів встановлено, що резерв створено в 2019 році, сумнівні борги станом на 01.01.2020 року складають 8 512,0 тис. грн., що на 21 тис. грн нижче ніж на 30.09.2020 року. Зростання сумнівного боргу сталося з причини прийняття рішення про неможливість стягнення заборгованості, яка виникла ще до початку АТО в Донецькій області, з підприємств, що знаходяться на непідконтрольній території.

Аналізом власного капіталу встановлено, що станом на 01.01.2017 він складає (-2 032 110) тис. грн, на 01.01.2018 – (-2 312 163) тис. грн, на 01.01.2019 – (-2 594 364) тис. грн, на 01.01.2020 – (-3 050 314) тис. гривень.

Проведеним аналізом коефіцієнтів зростання власного капіталу (Кв.к.) встановлено, що він менший від коефіцієнту зростання власних активів (Кв.а.) та становить за 2016 - Кв.к. 0,85 < Кв.а. 0,94, за 2017 - Кв.к. 0,27 < Кв.а. 0,99, 2018 - Кв.к. 0,38 < Кв.а. 1,07. Відповідне свідчить про скорочення обсягів власних джерел фінансування діяльності підприємства внаслідок відсутності прибутку.

Аналізом структури та динаміки зобов'язань встановлено, що станом на 01.01.2017 року заборгованість складає – 2 558 193,0 тис. грн, на 01.01.2018 року – 2 843 557,0 тис. грн, на 01.01.2019 року – 3 231 235,0 тис. грн, на 01.01.2020 року – 3 654 992,0 тис. грн, за 9 місяців 2020 – 1 369 761 тис. гривень.

Низьке значення показника сигналізує про високий рівень ризиків і низьку стійкість підприємства в середньостроковій перспективі.

Довгострокові зобов'язання зменшилися у 2017 році на 105,0 тис. грн з 78 213,0 тис. грн на початок року до 78 108,0 тис. грн на кінець року, у 2018 зменшилися на 45 211,0 тис. грн і становлять на кінець року 32 897,0 тис. грн, у 2019 зменшились на 25 438,0 тис. грн і становлять на кінець року 7 459,0 тис. гривень. Зменшення довгострокових зобов'язань відбулось за рахунок трансформації бухгалтерської звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства станом на 01.01.2017 року заборгованість складає – 2 479 980,0 тис. грн, на 01.01.2018 року – 2 765 449,0 тис. грн, на 01.01.2019 року – 3 198 338,0 тис. грн, на 01.01.2020 року – 3 647 533,0 тис. гривень.

Динаміка поточних зобов'язань і забезпечень Підприємства протягом 2017- 2019 років має тенденцію до зростання, яка в порівнянні з показником станом на 01.01.2019 зросла на 494 303,0 тис. грн або на 15,7 %.

Порівнянням сум кредиторської заборгованості з сумами дебіторської заборгованості встановлено перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською, станом на 01.01.2020 кредиторська заборгованість перевищує дебіторську на 3 490 297,0 тис. грн, що свідчить про недостатність оборотних активів Підприємства для погашення власних поточних зобов'язань. Значне перевищення дебіторської заборгованості знижує фінансову стабільність підприємства і виникає необхідність в додатковому залученні джерел фінансування.

Оцінку ефективності управління підприємством проведено за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність, встановлено наступне:

Коефіцієнт рентабельності активів Підприємства у 2017 – 2019 роки нижче нуля, що свідчить про збільшення темпів економічного падіння.

Коефіцієнт зносу основних засобів у 2017 складав 0,61, у 2017 - 0,62, у 2018 - 0,66, 2019 -0,67, за 9 місяців 2020 року- 0,67, що свідчить про відсутність можливості у Підприємства на їх відновлювання.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу у 2017 - 2020 роках дорівнює нулю, що свідчить про збиткову діяльність підприємства, його інвестиційну непривабливість.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу має від'ємне значення і зменшився з (-0,21) у 2017 році до (-0,02) у 2019. Аналіз показав нестачу власного оборотного капіталу: у 2017 році - 2 197,0 тис. грн, у 2018 році - 166 711,0 тис. грн, у 2019 - 204 368,0 тис. гривень.

Коефіцієнт фінансової незалежності значення показника дуже низьке і має тенденцію до зменшення. Як показав аналіз, у 2017 році підприємство здатно було профінансувати 12 % власних активів, у 2018 - 3 %, у 2019 - 1 %.

Низьке значення показника сигналізує про високий рівень ризиків і низьку стійкість підприємства в середньостроковій перспективі.

У періоді 2017 - 2019 та 9 місяців 2020 року сума операційних витрат і фінансових витрат перевищує фінансовий результат Підприємства. Як наслідок, тривалий вплив такого фактора призводить до банкрутства підприємства.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Коефіцієнт фінансової залежності у 2017 році становив (1,14), у 2018 - (0,86), у 2019 - (0,98), 9 місяців 2020 – (0,99), що значно вище оптимального значення показника (від 2 до 2,5). Відповідне говорить про значний рівень фінансових ризиків.

Коефіцієнт оборотності активів складав у 2017 (0,11), у 2018 (0,16), у 2019 (0,02), що менше оптимального значення показника, вказує на зменшення виручки від реалізації продукції в розрахунку на одиницю коштів, інвестованих в активи та характеризує неефективність використання наявних ресурсів.

Коефіцієнт фінансової стійкості, який характеризує співвідношення власних та позикових коштів, засвідчив, що значення показника є меншим від нормативного значення (в межах 0,7-0,9). Зокрема, за 2017 значення показника складає (-0,81), у 2018 складає (-0,80), у 2019 складає (-0,83), що говорить про недостатній рівень фінансової стійкості та існування певного ризику втрати платоспроможності Підприємства.

Коефіцієнт покриття загальної ліквідності має тенденцію до зменшення і становить у 2017 – 0,12, у 2018- 0,10 а у 2019 - 0,18 та є меншим одиниці, що свідчить про низьку ліквідність Підприємства.

Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності у 2017 - 2020 роки дорівнює нулю, що є меншим від нормативного значення показника (0,2) та свідчить про втрату Підприємством можливості негайно ліквідувати короткострокову заборгованість.

Оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами у досліджуваному періоді має значення (-1), що свідчить про *незадовільний* рівень управління Підприємства.

Отже, за результатами проведеного попереднього аналізу основних фінансових показників діяльності за 2017 - 2020 роки встановлено збитковість діяльності Підприємства, стабільне погіршення основних фінансово-економічних показників, що свідчить про падіння ділової активності Підприємства.

2.2.Результати дослідження діяльності Підприємства. Перелік факторів ризику (ризикових операцій) фінансово-господарської діяльності, які передбачається перевірити, аудиторські процедури та обсяг вибірки

За результатами дослідження визначено наступні фактори ризику, які вплинули або можуть негативно вплинути на ефективність діяльності Підприємства:

2.2.1 Зовнішні фактори ризику

2.2.1.1. Невідповідність ціни на вугільну продукцію її собівартості. Реалізація вугільної продукції Операторам оптового ринку за ціною нижчою від собівартості, що призвело до упущених вигод (доходів).

Основним джерелом доходу ДП «Торецьквугілля» є реалізація вугільної продукції. Реалізація здійснюється за договорами, які укладаються ДП «Торецьквугілля» з покупцями (Операторами Оптового ринку вугільної продукції України та іншими юридичними особами).

Підприємство утворено з метою виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг для отримання прибутку. Основними напрямками діяльності є: забезпечення виконання договірних зобов'язань з постачання вугільної продукції на внутрішній та зовнішній ринки, перспективного розвитку та підтримання діючих потужностей виробництва, збереження виробничої кооперації у видобутку і переробці вугілля, підвищення ефективності виробництва та збільшення прибутку, підвищення конкурентоспроможності продукції на ринках, реалізації широкомасштабних та інвестиційних проєктів, формування ефективних та організаційних зв'язків підрозділів, що входять до складу Підприємства.

Підприємство створене з метою здійснення видобутку коксівного вугілля марки Ж.

Упродовж досліджуваного періоду з 01.01.2017 по 30.09.2020 ДП «Торецьквугілля» здійснювалась реалізація вугілля на підставі укладених договорів поставки вугілля із підприємствами - Операторами оптового ринку вугільної промисловості: ДП «Держвуглепостач», з травня 2020 року ДП «Укрвугілля».

Державне підприємство «Держвуглепостач» створено на виконання наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України № 19 від 16.01.2016 «Про створення державного підприємства «Держвуглепостач».

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Дослідженням встановлено, що реалізація вугільної продукції - вугілля марок Ж (0-100) та Ж (0-200) по ДП «Торецьквугілля» в 2017-2020 роках здійснювалась на підставі наказу Міністра енергетики та вугільної промисловості України № 237 від 11.03.2014 «Про невідкладні заходи стабілізації фінансового стану галузі та запобігання проявам корупції» за договорами з Оператором Оптового ринку вугільної продукції України ДП «Держвуглепостач». Підприємство належать до сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Основним завданням діяльності державного вугільного трейдера є удосконалення господарського механізму реалізації вугільної продукції, забезпечення балансу попиту та пропозиції вугільної продукції, сталої та економічно ефективної роботи вугільних підприємств. Договірні ціни на вугілля марок Ж (0-100) та Ж (0-200) формувались ДП «Держвуглепостач», зафіксовані в специфікаціях до договорів на реалізацію, в листах, де надавалися реквізити на відвантаження. За договорами з цим покупцем була реалізована значна частина вугільної продукції.

При укладанні прямих договорів договірні ціни на вугілля марок Ж(0-100) та Ж (0-200) були встановлені з врахуванням рівня цін з ДП «Держвуглепостач» (ціни були не нижче цін ДП «Держвуглепостач»).

Протоколами засідання Ради Оптового ринку вугільної продукції України доводилися ціни тільки на вугілля для потреб енергетики, за весь період тільки в протоколі №1 від 08.02.2018 року була встановлена ціна реалізації для вугілля марки Ж (0-200) ДП «Торецьквугілля».

Відповідно листа Міністра енергетики та захисту довкілля, Голови комісії з проведення реорганізації Міненерговугілля Олексія Оржель від 04.11.2019 №01/30-10019: *«З метою ефективного управління підприємствами державної форми власності та реалізації товарної продукції вугледобувних підприємств, взяти до уваги, що державне регулювання ціноутворення на ринках України є виключною компетенцією Кабінету Міністрів України. Граничні ціни на готову товарну вугільну продукцію, що визначалися нарадами в Міненерговугілля та на засіданнях Ради Оптового ринку вугільної продукції України мають лише рекомендаційний характер. Неможливість реалізації продукції за граничними цінами не є підставою для зупинки такої реалізації.*

При формуванні ціни на продукцію керуватися розумними економічними причинами (діловою метою).

Надати пропозиції щодо альтернативних методів ціноутворення на готову товарну вугільну продукцію. Розглянути можливість реалізації продукції державних вугледобувних підприємств з використанням ринкових



інструментів, наприклад через товарну біржу. Підготовлені пропозиції надіслати для узагальнення Міненерговугілля до 08.11.2019 року».

Зазначений лист-доручення Міністра від 04.11.2019 №01/30-10019 був розглянутий на спільному засіданні Ради директорів ДП «Торецьквугілля» та керівників профспілкових організацій та направлено відповідь наступного змісту: *«ДП «Торецьквугілля» в теперішній час реалізує вугільну продукцію через ДП «Держвуглепостач» в рядовому вигляді (марка «Ж» 0-200) за ціною 2050грн/тн без ПДВ. Ціна реалізації товарної вугільної продукції повністю не покриває витрати на її виробництво. Додаткове зниження ціни на вугільну продукцію може призвести до погіршення фінансового стану підприємства.*

04.11.2019 року ДП «Держвуглепостач» за ініціативою ДП «Торецьквугілля» проводило аукціон на ТБ «Українська енергетична біржа» за вказаною ціною з подальшим зниженням ціни до 1950 грн за тонну за умови 100% попередньої оплати. Торги не відбулися за відсутністю заявок з боку потенційних покупців. Однією з можливих причин є той факт, що потенційні українські споживачі вугільної продукції не закуповують вугілля у державних вугільних підприємств у повному обсязі його видобутку.

В якості пропозиції, як можливий шлях вирішення питання реалізації та ціноутворення вугільної продукції державних вугледобувних підприємств, за погодженням Кабінету Міністрів України встановити для всіх українських споживачів вугільної продукції за напрямками її споживання обов'язкової умови придбання 100% об'єму товарної вугільної продукції українських державних вугледобувних підприємств, а недостатню кількість сировини покривати за рахунок інших недержавних постачальників. При цьому, для прозорості ціноутворення, реалізацію проводити через біржові торги».

Аналізом цін на реалізовану вугільну продукцію Операторам Оптового ринку ДП «Торецьквугілля» шляхом співставлення договорів на реалізацію вугілля із специфікаціями та додатками, даних накопичувальної відомості по рахунку 901 «Собівартість», накопичувальної відомості по рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками», витягів банку, фінансової звітності з додатками, встановлено наступне:

ДП «Держвуглепостач», ДП «Укрвугілля»

Протягом 2017 року реалізовано вугілля ДП «Держвуглепостач» у кількості 161 387,22 тонн на суму 327 105 234,40 грн, собівартість цього реалізованого вугілля складає в сумі 690 774 581,70 грн, фактична повна собівартість готової вугільної продукції (форма 10-П) складає в сумі 720 568 891,50 гривень, втрачені доходи від продажу вугілля в сумі 363 669 347,30 гривень.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Протягом 2018 року реалізовано вугілля ДП «Держвуглепостач» у кількості 163 188,24 тонн на суму 304 829 734,68 грн, собівартість цього реалізованого вугілля складає в сумі 482 990 427,92 грн, фактична повна собівартість готової вугільної продукції (форма 10-П) складає в сумі 510 754 792,87 гривень, *втрачені доходи від продажу вугілля в сумі 178 160 693,24 гривень.*

Протягом 2019 року реалізовано вугілля ДП «Держвуглепостач» у кількості 31 503,91 тонн на суму 51 520 294,59 грн, собівартість цього реалізованого вугілля складає в сумі 185 635 111,41 грн, фактична повна собівартість готової вугільної продукції (форма 10-П) складає в сумі 197 928 329,26 гривень, *втрачені доходи від продажу вугілля в сумі 134 114 816,82 гривень.*

Протягом січень-вересень 2020 року реалізовано вугілля ДП «Держвуглепостач» у кількості 100 840,76 тонн на суму 156 119 727,50 грн, собівартість цього реалізованого вугілля складає в сумі 508 519 246,05 грн, фактична повна собівартість готової вугільної продукції (форма 10-П) складає в сумі 525 943 008,45 гривень, *втрачені доходи від продажу вугілля в сумі 353 255 230,02 гривень.*

За період січень 2017-вересень 2020 роки ДП «Торецьквугілля» втрачені доходи від продажу вугілля Операторам на суму 1 029 200 087,37 гривень, а у порівнянні з фактичною повною собівартістю готової вугільної продукції (форма 10-П) шахтою упущено вигод на загальну суму 1 650 365 287,42 гривень.

Найменування покупця вугілля	Період	Реалізовано вугілля, тонн	Загальна вартість реалізованого вугілля, грн.	Середня собівартість реалізованої товарної продукції (субрах 901), грн.	відхилення +/- (гр.4-гр.5)	фактична повна собівартість, (форма 10 П), грн.
1	2	3	4	5	6	7
Оператори Оптового ринку	2017	161387,22	327105234,4	690774581,7	-363669347,3	720568891,5
Оператори Оптового ринку	2018	163 188,240	304 829 734,68	482 990 427,92	-178 160 693,24	510 754 792,87
Оператори Оптового ринку	2019	31 503,910	51 520 294,59	185 635 111,41	-134 114 816,82	197 928 329,26
Оператори Оптового ринку	9 міс 2020	100 840,760	156 119 727,50	508 519 246,05	-353 255 230,02	525 943 008,45
Ітого		163 188,240	304 829 734,68	1 867 919 367,07	-1 029 200 087,37	1 955 195 022,10

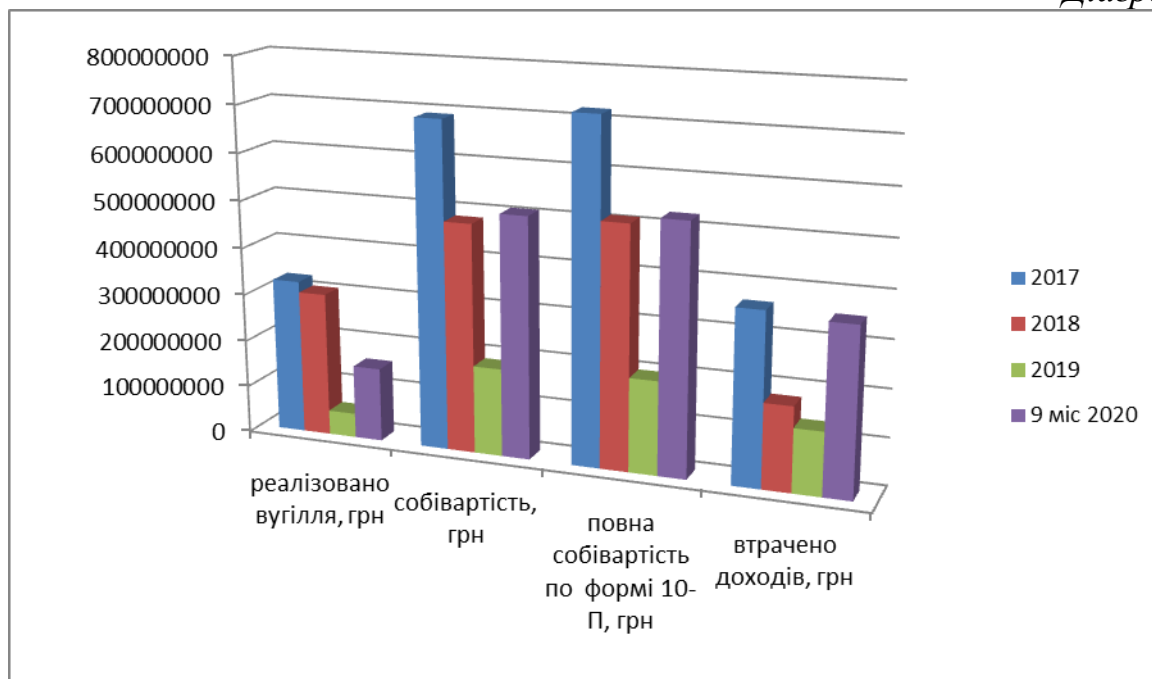
Таким чином, за досліджуємий період січень 2017-вересень 2020 роки ДП «Торецьквугілля» проведено реалізацію вугільної продукції Операторам Оптового ринку за ціною нижче від собівартості (*діаграма*), що є порушенням ст. 42 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, п.2.1 Статуту ДП «Торецьквугілля». Розрахунки додаються до звіту.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Діаграма



Висновок: За період січень 2017-вересень 2020 роки ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції Операторам Оптового ринку за ціною нижче від собівартості втрачені доходи на загальну суму 1 029 200 087,37 гривень, а у порівнянні з фактичною повною собівартістю готової вугільної продукції (форма 10-П) підприємством упущено вигод на загальну суму 1 650 365 287,42 гривень.

2.2.2 Внутрішні фактори ризику

2.2.2.1 Реалізація вугільної продукції іншим комерційним юридичним та фізичним особам за ціною нижчою від собівартості, як наслідок упущені вигоди (доходи).

Джерелом доходу ДП «Торецьквугілля» є реалізація вугільної продукції за договорами, які укладаються ДП «Торецьквугілля» з іншими комерційними покупцями. Пунктом 2.1 Статуту, затвердженого Міністерством енергетики України згідно наказу № 399 від 24.06.2020 відповідно до Закону України визначено, що Підприємство створене з метою виробництва продукції, виконання робіт надання послуг для отримання прибутку, що досягається шляхом забезпечення виконання договірних зобов'язань із постачання вугільної продукції.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА

Метою створення Оптового ринку вугільної продукції України (ОРУПУ) є максимальне забезпечення потреб споживачів у вугільній продукції за ринковими цінами з урахуванням антидемпінгового захисту державних виробників вугільної продукції на внутрішньому і зовнішньому ринках і фінансово-економічного збалансування вугледобувних підприємств на рівні розширеного відтворення при мінімізації бюджетних витрат на підтримку вугільної галузі.

Для визначення доходу від реалізації вугільної продукції підприємством використовується метод нарахування, тобто дохід визначається коли вугільна продукція передана покупцеві.

Протягом досліджуемого періоду підприємством видобуто вугілля марки Ж за 2017 рік -265 тис. тонн, план проведення гірничих виробок складає 2500 погонних метрів, фактично виконано 2 950 погонних метрів; за 2018 рік видобуто 251,2 тис. тонн, план проведення гірничих виробок 2630 погонних метрів, фактично виконано 2 748 погонних метрів; за 2019 рік фактично видобуто 224,7 тис. тонн, план проведення гірничих виробок складає 2 300 погонних метрів, фактично виконано 2398 погонних метрів; протягом 9 місяців 2020 року видобуто 143,0 тис. тонн.

Проблемою діяльності ринку вугільної продукції є те, що ціни, які формуються Радою ОРВП (базові ціни закупівлі вугільної продукції у вугледобувних підприємств та граничний рівень ціни 1 тонни вугільної продукції для потреб теплових електростанцій енергогенеруючих компаній та теплових електроцентралей, є державно урегульованими, встановлюється однаковими по всій промисловості та не враховують собівартості цієї продукції.

Відповідно до протоколів Ради ОРВП ціни на вугільну продукцію для підприємств, що безпосередньо здійснюють видобуток вугілля, формуються за формулою: Ціна = Базова ціна скоригована на показники якості.

Середні базові ціни закупівлі 1 тонни товарної вугільної продукції (ТВП) з показниками якості зольність 23,0, волога-8,9 склали: січень-березень 2017 – 1660,0 грн, квітень 2017 року -1930,0 грн, з 10 травня 2017 року – 2074,80 грн, з 04 липня 2017 року по серпень 2017 року -1930,0 грн, вересень-жовтень 2017 року – 2100,0 грн, листопад 2017 – березень 2018 року – 2325,0 грн, з квітня по грудень 2018 року - 2435,0 грн, з січня 2019 року – 2630,0 грн, з 26.05.2020 – 2340,0 гривень.

Водночас, фактична собівартість 1 тонни товарної вугільної продукції (ТВП), що сформувалася в обліку підприємства більше від базової ціни.

З метою ефективного управління підприємствами державної форми власності та реалізації товарної продукції вугледобувних підприємств, Міністерство енергетики України акцентує, що державне регулювання

ціноутворення на ринках України є виключною компетенцією Кабінету Міністрів України. Граничні ціни на готову товарну вугільну продукцію, що визначалися нарадами в Міненерговугілля та на засіданнях Ради Оптового ринку вугільної продукції України мають лише рекомендаційний характер. Неможливість реалізації продукції за граничними цінами не є підставою для зупинки такої реалізації. При формуванні ціни на продукцію керуватися розумними економічними причинами.

Державне регулювання ринку вугільної продукції здійснюється з метою:

- 1) забезпечення реалізації державної політики у сфері торгівлі вугільною продукцією;
- 2) створення умов для формування ринкових цін та конкурентних засад на ринку вугільної продукції;
- 3) одержання та поширення інформації щодо обсягів попиту та пропозиції, цін та тенденцій на ринку вугільної продукції, своєчасного складання (коригування) прогнозного балансу вугільної продукції, розробки та вжиття відповідних заходів, спрямованих на забезпечення вугільною продукцією її споживачів в необхідному обсязі;
- 4) здійснення контролю за прозорістю та відкритістю ринку вугільної продукції;
- 5) запобігання проявам недобросовісної конкуренції та монополізації.

При цьому, різниця між ціною реалізації вугільної продукції та її собівартістю протягом дослідженого періоду фактично є збитками від реалізації.

Аналізом реалізації підприємством вугільної продукції протягом 2017- 9 місяців 2020 років встановлено, що середня ціна реалізації вугілля однієї марки (сорт) за прямими договорами з приватними комерційними структурами (комерційними юридичними особами та фізичними особами-підприємцями) більша за ціну вугільної продукції цієї ж марки (сорт), що реалізована операторам ринку вугільної продукції.

Дослідженням встановлено, що іншим стороннім юридичним та фізичним особам ДП «Торецьквугілля» проведено реалізацію вугілля видобутого власними силами державного підприємства. Аналізом цін на реалізовану вугільну продукцію ДП «Торецьквугілля» стороннім фізичним та юридичним особам (ФОП Квашенко, ТОВ «Вуглетрейдінг», ЦЗФ «Комсомольська», ТОВ «Шахтарськтранс», ТОВ «Трейдсистем», ТОВ «Коксова торгова компанія», ТОВ «Озон-3000», ПрАТ ДМЗ, ПрАТ «Авдіївський КХЗ», інші) шляхом співставлення договорів на реалізацію вугілля з додатками, даних накопичувальної відомості по рахунку 901 «Собівартість», накопичувальної відомості по рахунку 361 «Розрахунки з



покупцями та замовниками», витягів банку, форми 10-П «Звіт про собівартість готової вугільної продукції», накладних, актів приймання-передачі вугільної продукції, фінансової звітності з додатками, тощо, встановлено наступне.

Реалізація вугілля видобутого власними силами державного підприємства стороннім комерційним особам

Протягом 2017 року державним підприємством фактично реалізовано стороннім комерційним особам вугілля загальною кількістю 10 201,18 тонн на загальну суму 4 564 273,94 грн, собівартість реалізованого вугілля складає на суму 43 907 692,90 гривень.

При порівнянні фактичної середньої ціни 1 тонни готової товарної продукції, яка видобута власними силами підприємства встановлено, що у 2017 році ціна реалізації вугілля складає 447,43 грн, фактична собівартість 1 тонни реалізованої вугільної продукції складає 4 304,18 грн, тобто перевищення на 3 856,75 гривень. *Втрачені доходи від продажу вугілля протягом 2017 року на суму 39 343 418,94 гривень.*

Протягом 2018 року державним підприємством фактично реалізовано стороннім комерційним особам вугілля загальною кількістю 43 770,9 тонн на загальну суму 80 508 684,21 грн, собівартість реалізованого вугілля складає 120 297 026,36 гривень.

При порівнянні фактичної середньої ціни 1 тонни товарної продукції видобутої власними силами встановлено, що у 2018 році ціна реалізації вугілля складає 1 839,31 грн, фактична собівартість 1 тонни реалізованої вугільної продукції складає 2 748,33 грн, тобто собівартість вища на 909,02 гривень. *Втрачені доходи від продажу вугілля протягом 2018 року на суму 39 788 342,15 гривень.*

Протягом 2019 року державним підприємством фактично реалізовано вище переліченим стороннім комерційним особам вугілля загальною кількістю 123 819,86 тонн на загальну суму 229 389 517,19 грн, собівартість реалізованого вугілля складає на суму 477 255 756,46 гривень.

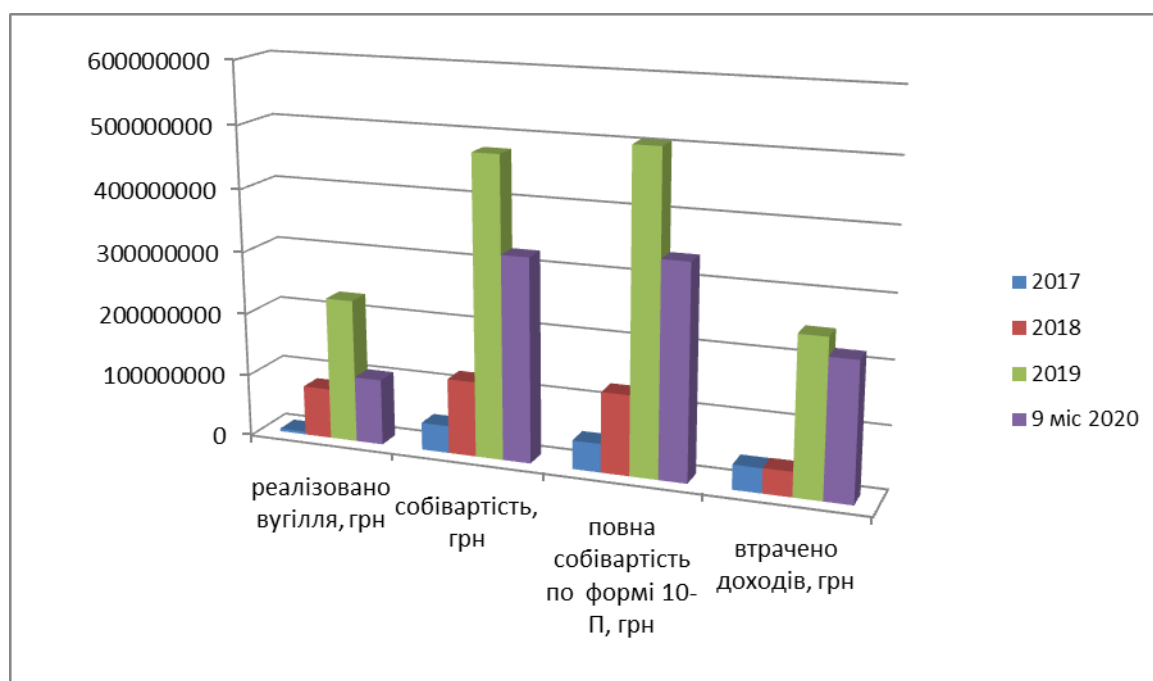
При порівнянні фактичної середньої ціни 1 тонни товарної продукції видобутої власними силами встановлено, що у 2019 році ціна реалізації вугілля складає 1 852,60 грн, фактична собівартість 1 тонни реалізованої вугільної продукції складає 3 854,43 грн, тобто собівартість вища на 2001,83 гривень. *Втрачені доходи від продажу вугілля протягом 2019 року на суму 248 513 357,49 гривень.*

Протягом періоду січень-вересень 2020 року державним підприємством фактично реалізовано вище переліченим стороннім комерційним особам вугілля загальною кількістю 67 192,13 тонн на загальну суму 132 543 553,75

гривень, собівартість реалізованого вугілля складає на суму 392 330 395,04 гривень.

При порівнянні фактичної середньої ціни 1 тонни товарної продукції видобутої власними силами встановлено, що у 2020 році ціна реалізації вугілля складає 1 972,6 грн, фактична собівартість 1 тонни реалізованої вугільної продукції складає 5 838,93 грн, тобто собівартість вища на 3 866,33 гривень. *Втрачені доходи від продажу вугілля протягом 9 місяців 2020 року на суму 259 786 841,29 гривень.*

Діаграма



Таким чином, реалізація вугільної продукції за цінами, які не покривають фактичних витрат на її виробництво призводить до збиткової діяльності підприємства протягом 2017-2020 років, сума збитку у 2017 році – 272 700 тис. гривень, у 2018 році – 291 716 тис. гривень, у 2019 році – 377 245 тис. гривень.

Неможливість впливати на ціну вугільної продукції для потреб підприємств, необхідність застосування цін затверджених наказами Ради Оптового ринку вугільної продукції України, тощо призводить до реалізації продукції за цінами значно нижчими від витрат понесених на її виготовлення, що призвело до отримання збитків Підприємством.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА

Розрахунок упущених вигод під час реалізації видобутого власними силами вугілля стороннім фізичним та юридичним комерційним особам ДП «Торецьквугілля» за період січень 2017- вересень 2020 зведено в таблицю.

Найменування покупця вугілля	Період	Реалізовано вугілля, тонн	Загальна вартість реалізованого вугілля, грн.	Середня собівартість реалізованої товарної продукції (субрах 901), грн.	відхилення +/- (гр.4-гр.5)	фактична повна собівартість, (форма 10 П), грн.
1	2	3	4	5	6	7
Інші юридичні комерційні особи	2017	10201,18	4564273,94	43907692,9	-39 343 418,94	45 772 966,27
Інші юридичні комерційні особи	2018	43 770,900	80 508 684,21	120 297 026,36	-39 788 342,15	127 796 558,81
Інші юридичні комерційні особи	2019	123 819,860	229 389 517,19	477 255 756,46	-248 513 357,49	505 284 425,75
Інші юридичні комерційні особи	9 міс 2020	67 192,130	132 543 553,75	392 330 395,04	-259 786 841,29	411 957 848,31
РАЗОМ:		244 984,070	447 006 029,09	989 883 177,86	-587 431 959,87	1 090 811 799,15

Дослідженням встановлено, що план з видобутку рядового вугілля не виконувався упродовж 2018-2020 років, фактичне виробництво готової товарної вугільної продукції не досягло запланованих показників.

План видобутку коксівного вугілля, яке використовується в металургії для забезпечення потреб виробництва по ДП «Торецьквугілля» у 2017 році виконано на 100 %, протягом 2018 року на 90,7 %, у 2019 році на 93,6 %, протягом 9 місяців 2020 року на 81,3 %.

До повної собівартості готової вугільної продукції включались виробнича собівартість, адміністративні витрати та витрати на збут.

До складу виробничої собівартості готової вугільної продукції зараховувались:

матеріальні витрати (в т.ч. допоміжні матеріали (лісні матеріали, вибухові речовини, детонатори та інші вибухові матеріали, запасні частини, матеріали тривалого користування, малоцінні предмети, спецодяг та спецвзуття, інші матеріали), паливо, електроенергія, послуги виробничого характеру (автотранспорту, ремонтних підприємств, монтажньо-налагоджувальних підприємств, по технічному контролю якості вугільної продукції, по утриманню очисних споруд);

витрати на оплату праці (в т.ч. основна заробітна плата (оплата робітникам за відрядними розцінками, оплата робітникам погодинно, оплата праці апарату управління дільницями, цехами, службами), додаткова заробітна плата (надбавки і доплати до тарифних ставок і посадових окладів (в т.ч.: суміщення професій (посад), робота у нічний час, нормативний час пересування у шахті від ствола до місця роботи і назад), премії, оплата роботи в понадурочний час і святкові та неробочі дні, вартість безоплатно

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



наданого вугілля та витрати, що відшкодовуються відповідно до ст. 43 Гірничого закону України, оплата за невідпрацьований час (забезпечення виплати відпусток), інші виплати (в т.ч. винагорода за вислугу років); відрахування на соціальні заходи; амортизація;

інші витрати (в т.ч. спеціального підрозділу по маркшейдерських нормативно-дослідних станцій, вартість покупної води та послуги каналізації, витрати на утримання приміщень для харчування робітників підприємства, вартість аналізів якості вугілля, води тощо, витрати на перевезення працівників до місця роботи і назад, послуги ВГРС, витрати на страхування членів ДГРК, ДПК, витрати на медичні та санітарні заходи, витрати на зв'язок, оплата службових відряджень, Інші витрати (витрати на відшкодування Пенсійному фонду фактичних витрат на виплату та доставку пільгових пенсій), витрати пов'язані з використанням природної сировини (збір за використання природних ресурсів, платежі за спецвикористання водних ресурсів, платежі за використання надр).

Структура адміністративних витрат на виробництво готової вугільної продукції включала: матеріальні затрати (в т.ч. допоміжні матеріали, витрати на опалення, електроенергія); витрати на оплату праці (в т.ч. основна заробітна плата, додаткова заробітна плата (премії, вартість безоплатно наданого вугілля та витрати, що відшкодовуються відповідно до ст. 43 Гірничого закону України, оплата за невідпрацьований час (забезпечення виплати відпусток), інші виплати (в т.ч. винагорода за вислугу років); відрахування на соціальні заходи; амортизація;

інші витрати (в т.ч. вартість покупної води та послуги каналізації, канцелярські витрати, витрати на зв'язок, оплата службових відряджень, витрати на професійну підготовку кадрів, витрати пов'язані з оплатою послуг банків, податки, збори та інші обов'язкові платежі).

До складу витрат на збут зараховано: витрати на оплату праці працівників шахт та комерційної служби підприємства, пов'язаних із збутом продукції; відрахування на соціальні заходи; оплата послуг сторонніх підприємств та організацій; оплата послуг вантажно-транспортних управлінь та залізниці.

Принципи ціноутворення на ринку вугілля.

З метою приведення механізму ціноутворення на ринку вугільної продукції за сегментами споживання у відповідність до світових тенденцій розвитку вугільних ринків, що забезпечить конкурентоспроможність вітчизняного вугілля, центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного розвитку, розробляється Методика визначення ринкових індикаторів цін. Методика визначення прогнозних ринкових індикаторів цін на ринку вугілля базується

на засадах окремого визначення ринкових індикаторів цін на ринку вугілля залежно від сегментів (товарних груп) споживання: в основі визначення ринкового індикатору ціни у сегменті коксівного та технологічного вугілля використовуються середньозважена ціна, що склалась на біржовому ринку та ринку двосторонніх договорів.

На момент дослідження відсутні ринкові механізми ціноутворення та стимули для підвищення ефективності вугільних підприємств; невирішеність питань щодо прозорості ціноутворення, зокрема визначення ціни на вугілля з урахуванням його цінності; запобігання встановленню обмежень на ринку вугілля відповідно до вимог Світової організації торгівлі (СОТ). Не визначені правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку вугілля, заснованого на принципах вугільної конкуренції, належного захисту прав споживачів та забезпечення умов вільного та сталого постачання вугільної продукції.

Таким чином, у періоді 2017-2020 роки ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижче від собівартості втрачені доходи (упущені вигоди) на суму 546 799 750,85 гривень, що суперечить ст. 42, ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, п. 8, п.10, п.11 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, п.2.1 Статуту ДП «Торецьквугілля». Розрахунки додаються до звіту.

З приводу вище переліченого заступник директора з комерційних питань Попов Д.А. пояснив, наступне.

«ДП «Торецьквугілля» протягом останніх 20 років є планово-збитковим підприємством і жодного разу ціна реалізації вугільної продукції не покривала її собівартості. При формуванні ціни при реалізації вугільної продукції «стороннім комерційним фізичним та юридичним особам» за індикатив бралась ціна реалізації, запропонована державними вугільними трейдерами: ДП «Держвуглепостач», ДП «Укрвугілля».

Відповідно до пункту 2.2.2. Статуту Державного підприємства «Торецьквугілля», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 року №399 «Про затвердження Статуту Державного підприємства «Торецьквугілля» (далі – Статут) предметом діяльності Підприємства є реалізація вугільної продукції.

Згідно з пунктом 6.1 Статуту ДП «Торецьквугілля» самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрями своєї роботи відповідно до стратегічного плану розвитку Підприємства, затвердженого Уповноваженим органом управління.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Стаття 44 Господарського кодексу України визначає принцип підприємницької діяльності, а саме зазначає, що підприємництво здійснюється на основі самостійного формування підприємцем програми діяльності, вибору постачальників і споживачів продукції, що виробляється, залучення матеріально-технічних, фінансових та інших видів ресурсів, використання яких не обмежено законом, встановлення цін на продукцію та послуги відповідно до закону.

Відповідно до пункту 14.1.219 статті 14 Податкового кодексу України, ринкова ціна - ціна, за якою товари (роботи, послуги) передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати такі товари (роботи, послуги), а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є взаємно незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі товари (роботи, послуги), а також ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) у порівняних економічних (комерційних) умовах.

За змістом положень частини 1 статті 626 Цивільного кодексу України, договором є домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків. Відповідно до частини 1 статті 627 Цивільного кодексу України: «Сторони є вільними в укладенні договору, виборі контрагента та визначенні умов договору з урахуванням вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства, звичаїв ділового обороту, вимог розумності та справедливості».

Згідно статті 638 Цивільного кодексу України, Договір є укладеним, якщо сторони в належній формі досягли згоди з усіх істотних умов договору.

Відповідно до частини 7 статті 179 Господарського кодексу України, Господарські договори укладаються за правилами, встановленими Цивільним кодексом України з урахуванням особливостей, передбачених цим Кодексом, іншими нормативно-правовими актами щодо окремих видів договорів. Статтею 180 Господарського кодексу України передбачено, що істотними умовами є умови, визнані такими за законом чи необхідні для договорів даного виду, а також умови, щодо яких на вимогу однієї із сторін повинна бути досягнута згода. При укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору. Таким чином укладання договору характеризується досягненням сторонами згоди по істотним умовам договору.

При укладанні договорів поставки вугілля сторони дійшли згоди по всіх істотних умовах, передбачених чинним законодавством України, без порушення вищезазначених норм.

Реалізація вугільної продукції на адресу ПрАТ «ДМЗ» та ПрАТ «Авдіївський КХЗ» відбувається шляхом укладання прямих контрактів між

виробником та споживачем, які станом на теперішній час єдині, хто зацікавлений в придбанні вугільної продукції вітчизняних вугледобувних підприємств, а саме ДП «Торецьквугілля», незважаючи на суттєвий демпінг з боку закордонних постачальників аналогічної вугільної продукції, що є результатом світової кризи та падіння ринку металу. Починаючи з липня 2020 при реалізації за прямим контрактом з ПрАТ «Авдіївський КХЗ» рядового вугілля марки Ж (0-200) ціна в порівнянні з закупівельними цінами ДП «Держвуглепостач» та ДП «Укрвугілля» була збільшена на 50 грн/т.

Відповідно до пункту 6.1 Статуту ДП «Торецьквугілля» підприємство реалізовує свою продукцію, послуги, залишки від виробництва за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках передбачених законодавством, - за фіксованими державними цінами.

Відповідно до статей 10, 11, 12 Закону України «Про ціни та ціноутворення» Суб'єкти господарювання під час провадження господарської діяльності використовують вільні ціни та державні регульовані ціни. Вільні ціни встановлюються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін на всі товари, крім тих, щодо яких здійснюється державне регулювання цін. Державні регульовані ціни запроваджуються на товари, які справляють визначальний вплив на загальний рівень і динаміку цін, мають істотну соціальну значущість, а також на товари, що виробляються суб'єктами, які займають монополіне (домінуюче) становище на ринку.

В підтвердження об'єктивності дій при реалізації вугільної продукції ДП «Торецьквугілля» листом Міністра енергетики та вугільної промисловості України №01/30-10019 від 04.11.2019р вказано: «взяти до уваги, що державне регулювання ціноутворення на ринках України є виключно компетенцією Кабінету Міністрів України. Граничні ціни на готову товарну вугільну продукцію, що визначалися нарадами в Міненерговугілля та на засіданнях Ради Оптового ринку вугільної продукції України мають лише рекомендаційний характер. Неможливість реалізації продукції за граничними цінами не є підставою для зупинки такої реалізації.» В свою чергу ДП «Торецьквугілля» зверталось до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України з пропозиціями встановити квоти для вітчизняних споживачів вугільної продукції, які передбачають 100% реалізацію вугілля власності держави за фіксованими цінами, а різницю потреб споживачів покривати за рахунок імпорту.

Предмет договорів – вугільна продукція на момент укладання, не відносився до тих, щодо яких здійснюється державне регулювання цін, а тому виноситься до групи товарів до яких застосовуються – «Вільні ціни».

За ініціативою ДП «Торецьквугілля» державним вугільним трейдером ДП «Держвуглепостач» двічі були організовані аукціонні торги на «Універсальній товарній біржі» м. Київ по реалізації вугільної продукції ДП «Торецьквугілля», які жодного разу не відбулись через відсутність попиту та пропозицій з боку потенційних споживачів.

Державне підприємство «Торецьквугілля» при реалізації своєї продукції керувалось цінами на вугільну продукцію, яка була сформована та запропонована основним державним вугільним трейдером ДП «Держвуглепостач» виключно на цих умовах у відповідності зі статтю 190 Господарського кодексу України, згідно з якою вільні ціни визначаються на всі види продукції (робіт, послуг), за винятком тих, на які встановлено державні регульовані ціни, та визначаються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін.

Встановлення ціни на вугільну продукцію ДП «Торецьквугілля» на рівні собівартості при теперішній ситуації на ринку вугілля та металу приведе до відмови потенційних споживачів закуповувати видобуте вугілля ДП «Торецьквугілля», що як результат приведе до повної зупинки підприємства. В свою чергу це приведе до соціального вибуху та екологічної катастрофи в місті Торецьку, яке знаходиться на лінії зіткнення в зоні проведення ООС та для якого ДП «Торецьквугілля» є містоутворюючим. Наслідки зупинки підприємства будуть мати незворотний характер».

Пояснення Попова Д.А. додаються до звіту.

Висновок: ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижче від собівартості втрачені доходи (упущені вигоди) на загальну суму 587 431 959,87 гривень, з них за 2017 рік на суму 39 343 418,94 грн, за 2018 рік на суму 39 788 342,15 гривень, за 2019 рік на суму 248 513 357,49 гривень, за 9 місяців 2020 року на суму 259 786 841,28 гривень.

Державна підтримка вугільної промисловості надається підприємствам для забезпечення потреб економіки держави у вугільній продукції та недопущення виникнення дефіциту у прогностичному балансі, який може загрожувати енергетичній безпеці держави.

Для цілей визначення розміру державної підтримки на покриття різниці між собівартістю та ціною реалізації вугільної продукції використовуються ринкові цінові індикатори.

Планування собівартості вугільної товарної продукції та віднесення фактичних витрат в періодах, що досліджуються, здійснюється згідно «Галузевих методичних рекомендацій з обліку витрат на виробництво

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА

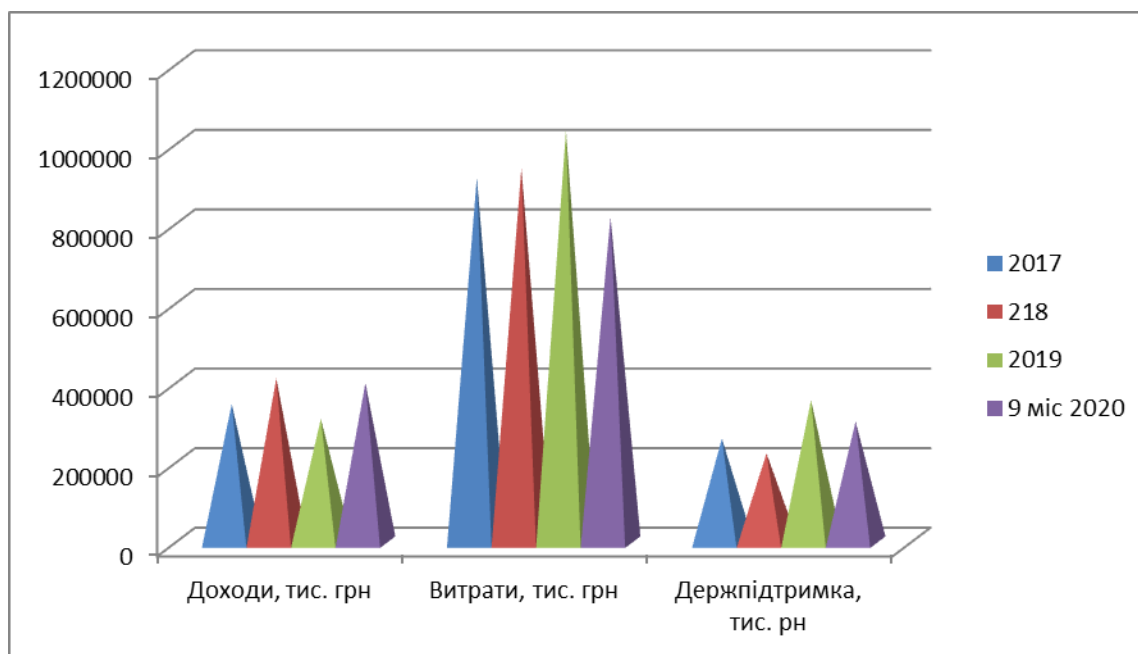


готової вугільної продукції» затверджених наказом Міністерства вугільної промисловості України від 31.01.2008 року № 48.

ДП «Торецьквугілля» у 2017 - 9 місяців 2020 роках було одержувачем бюджетних коштів за такими бюджетними програмами: КПКВК 1101570 «Державна підтримка вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції», КПКВК 1101070 «Ліквідація збиткових вугледобувних та вуглепереробних підприємств», 2401070 «Ліквідація вугледобувних та торфодобувних підприємств», КПКВК 1101590 «Здійснення заходів із забезпечення вітчизняного виробництва вугільної продукції та подальшого реформування державного сектору вугільної промисловості», КПКВК 2401590 «Реструктуризація вугільної галузі», КПКВК 1101700 «Забезпечення у 2019 році оплати спожитої електричної енергії державними вугледобувними підприємствами», 1101710 «Оплата праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам вугільної промисловості».

Загальна сума державної підтримки ДП «Торецьквугілля» у 2017 - 9 місяців 2020 роках налічує близько **1,14 млрд. гривень**.

Зіставлення суми наданої державної підтримки з собівартістю видобутої вугільної продукції відображено у *діаграмі*.



Метою бюджетних програм є фінансове оздоровлення вугледобувних підприємств для задоволення потреби галузей економіки у відповідному

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА

обсязі високоякісною продукцією та забезпечення своєчасної виплати заробітної плати працівникам вугледобувних підприємств державного сектору економіки та оплати спожитої електроенергії за рахунок фінансового покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції, не забезпечених доходами від реалізації.

Планами використання бюджетних коштів, затверджених генеральним директором ДП «Торецьквугілля» та погодженими заступником Міністра енергетики та вугільної промисловості (в подальшому Міністра енергетики та захисту довкілля), з урахуванням довідок про зміни, затверджено видатки по загальному фонду Державного бюджету.

За бюджетною програмою КПКВК 1101570 «Державна підтримка вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції»:

Протягом періоду, що перевіряється, Державне підприємство «Торецьквугілля» отримувало бюджетні кошти на часткове покриття витрат із собівартості товарної вугільної продукції.

Наприкінці кожного року, держпідприємство розробляє та подає на розгляд проєкт економічної Програми розвитку підприємства на наступний бюджетний рік. Прогнозні техніко-економічні показники, що містяться в цих проєктах знаходять своє відображення у скоригованому вигляді у формуванні Фінансових планів, які затверджуються Міністерством та надаються до Міністерства фінансів України. Отже, Фінплан на 2017 рік затверджено 29.12.2017, Фінплан 2018 – 19.12.2018, Фінплан 2019 – 27.12.2019, Фінплан 2020 – 20.10.2020 (зі змінами).

Дослідженням встановлено, що прогнозовані техніко-економічні показники, на підставі яких ДП «Торецьквугілля» отримувало державну підтримку, відрізняються від фактичних показників, причини відхилення наступні.

За 2017 рік план видобутку по ДП «Торецьквугілля» - 265 тис. тонн, фактично видобуто – 265 тис. тонн.

Чистий дохід від реалізації продукції отримано в розмірі 347 606 тис. грн при плані 314 554 тис. гривень. Товарна вугільна продукція фактично становить 181 тис. тонн при плані 167 тис. тонн або 339 559 тис. грн (1877,05грн/1тонн) та 312 191 тис. грн (1868,29 грн/1тонн) відповідно.

Собівартість 1 тонни товарної вугільної продукції при плані 5 537,7 грн, фактично досягнута 4 464,8 гривень. При плановій собівартості реалізованої продукції 905 674 тис. грн, фактично – 792 266 тис. гривень.

При запланованих валових збитках (згідно з фінпланом) 591 120 тис. грн, фактичні збиток – 444 660 тис. гривень.

За 2018 рік план видобутку по ДП «Торецьквугілля» - 277 тис. тонн, фактично видобуто – 251 тис. тонн. Чистий дохід від реалізації продукції отримано в розмірі 411 943 тис. грн при плані 459 173 тис. гривень. Товарна вугільна продукція фактично становить 221 тис. тонн при плані 268 тис. тонн, або 410 103 тис. грн (1859,88 грн/1тонн) та 457 398 тис. грн (1705,44 грн/1тонн) відповідно.

Собівартість 1 тонни товарної вугільної продукції при плані 3 278,4 грн, фактично досягнута 3 226,2 гривень. При плановій собівартості реалізованої продукції 836 706 тис. грн, фактично – 671 399 тис. гривень.

При запланованих валових збитках (згідно з фінпланом) 377 533 тис. грн, фактичні збиток – 259 456 тис. гривень.

За 2019 рік план видобутку по ДП «Торецьквугілля» - 240 тис. тонн, фактично видобуто – 225 тис. тонн. Чистий дохід від реалізації продукції отримано в розмірі 310 204,0 тис. грн при плані 406 298,0 тис. гривень. Товарна вугільна продукція фактично становить 169 тис. тонн при плані 240 тис. тонн або 308 867,0 тис. грн (1827,62 грн/1тонн) та 404 546,0 тис. грн (1685,61 грн/1тонн) відповідно. Собівартість 1 тонни товарної вугільної продукції при плані 4 518,5 грн, фактично досягнута 4 621,2 гривень. При плановій собівартості реалізованої продукції 1 015 357 тис. грн, фактично – 733 001 тис. гривень.

При запланованих валових збитках (згідно з фінпланом) 609 059,0 тис. грн, фактичні збиток – 422 797,0 тис. гривень.

За 9 місяців 2020 року план видобутку по ДП «Торецьквугілля» - 176 тис. тонн, фактично видобуто – 143 тис. тонн. Чистий дохід від реалізації продукції отримано в розмірі 306 301,0 тис. грн при плані 221 072,0 тис. гривень. Товарна вугільна продукція фактично становить 179 тис. тонн при плані 176 тис. тонн або 305 293,0 тис. грн (1702,69 грн/1тонн) та 219 223,0 тис. грн (1245,59 грн/1тонн) відповідно.

Собівартість 1 тонни товарної вугільної продукції при плані 4 897,3 грн, фактично досягнута 5 513,4 гривень. При плановій собівартості реалізованої продукції 790 431,0 тис. грн, фактично – 950 699,0 тис. гривень. Перевитрати товарної вугільної продукції отримано через різницю у залишках вугілля на складах шахт (підняття зі складу – 73,3 тис. тонн).

При запланованих валових збитках (згідно з фінпланом) 569 359,0 тис. грн, фактичні збиток – 644 398,0 тис. гривень.

Зношеність основних засобів (понад 60%), відсутність коштів Державної підтримки на технічне переоснащення (стаціонарне обладнання, гірничошахтне обладнання, капітальний ремонт) та брак коштів від реалізації вугільної продукції через нестабільність ринку збуту – основні чинники, що не дозволили збільшити обсяги видобутку та випуск товарної вугільної продукції.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Планування обсягів товарної вугільної продукції на рік (чи забезпечується планування цього показника не нижче від його фактичного рівня за попередній звітний період).

Планування обсягу товарної вугільної продукції залежить від плану видобутку вугілля, його структури та ціни.

2017 рік – фактично видобуток за 2016 рік (без ВП «Шахта «Північна») склав – 238,5 тис. тонн, план видобутку у 2017 році – 265 тис. тонн. Товарна вугільна продукція в плані 2017 року 167,1 тис.тонн до факту 2016 – 205,7 тис. тонн (через зміну структури товарної вугільної продукції, а саме планування реалізації товарної вугільної продукції у вигляді концентрату).

2018 рік – фактично видобуток за 2017 рік склав – 265 тис. тонн, план видобутку у 2018 році – 277 тис. тонн. Товарна вугільна продукція в плані 2018 року 268,2 тис. тонн до факту 2017 – 180,9 тис. тонн.

2019 рік – фактично видобуток за 2018 рік склав – 251,2 тис.тонн, план видобутку у 2019 році – 240 тис.тонн. Товарна вугільна продукція в плані 2019 року 240 тис. тонн до факту 2018 – 220,5 тис. тонн.

2020 рік – фактично видобуток за 2019 рік склав – 224,7 тис.тонн, план видобутку у 2020 році – 240 тис. тонн. Товарна вугільна продукція в плані 2020 року 240 тис. тонн до факту 2019 – 169 тис.тонн.

Відсутність на протязі більше 10 років коштів Державної підтримки на технічне переоснащення та брак коштів від реалізації вугільної продукції через нестабільність ринку збуту – основні чинники, що не дозволили збільшити обсяги видобутку та випуск товарної вугільної продукції.

Формування цін на готову товарну вугільну продукцію (у розрізі марок/видів), порівняння ціни з фактичними витратами на виробництво 1 тонни готової товарної вугільної продукції, залежність обсягів державної підтримки від цін на вугільну продукцію.

На протязі 2017 – 2020 років ДП «Торецьквугілля» реалізовувало вугільну продукцію за договором з державним підприємством - ДП «Держвуглепостач». В травні 2020 року був укладений договір ще з одним державним підприємством - ДП «Укрвугілля». Ціни на вугільну продукцію були сформовані та запропоновані цими державними вугільними трейдерами. Протоколами засідань Ради Оптового ринку вугільної продукції України ціни для вугілля марки Ж не доводились.

Формування ціни на готову товарну вугільну продукцію відбувається на підставі діючої преїскурантної ціни, що утворилася на час складання фінансового плану: 2017 – 2600,0 грн у вигляді концентрату марки Ж; 2018 – 1820,0 грн у вигляді рядового вугілля марки Ж; 2019 – 1820,0 грн у вигляді рядового вугілля марки Ж; 2020 – 1450,0 грн у вигляді рядового вугілля марки Ж. Фактична ціна товарної вугільної продукції за 2017 рік склала – 1877,05 грн за 1 тонну при собівартості товарної вугільної продукції – 4464,8

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



гривень. Незбалансованість ціни до фактичних витрат становить – 2587,8 грн, а виділено коштів з Держбюджету на часткове покриття витрат із собівартості – 1317,8 грн на 1 тонну.

За період з 2017 року по травень 2020 роки фактична ціна товарної вугільної продукції за 2018 рік склала – 1859,88 грн за 1 тонну при собівартості товарної вугільної продукції – 3226,2 гривень. Незбалансованість ціни до фактичних витрат становить – 1366,3 грн, а виділено коштів з Держбюджету на часткове покриття витрат із собівартості – 858,2 грн на 1 тонну.

Фактична ціна товарної вугільної продукції за 2019 рік склала – 1827,62 грн за 1 тонну при собівартості товарної вугільної продукції – 4621,2 гривень. Незбалансованість ціни до фактичних витрат становить – 2061,2 грн, а виділено коштів з Держбюджету на часткове покриття витрат із собівартості – 732,4 грн на 1 тонну.

Фактична ціна товарної вугільної продукції за 9 місяців 2020 року склала – 1702,69 грн за 1 тонну при собівартості товарної вугільної продукції – 5513,40 гривень. Незбалансованість ціни до фактичних витрат становить – 3810,7 грн, а виділено коштів з Держбюджету на часткове покриття витрат із собівартості – 1176,3 грн на 1 тонну.

Структура планової та фактичної собівартості вугледобувного підприємства, обґрунтованість включення до неї витрат; обґрунтованість поданих Підприємством пропозицій (потреби) щодо державної підтримки на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції шляхом оплати праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати, зокрема на погашення заборгованості із заробітної плати.

Керуючись «Методичними рекомендаціями з обліку витрат на виробництво готової вугільної продукції» структура планової та фактичної собівартості складається з виробничої собівартості шахт, адміністративних витрат та витрат на збут продукції. Аналіз структури собівартості за періодами аудиту наведено в таблиці.

Найменування	2017			2018			2019			9 місяців 2020		
	план	факт	+, -	план	факт	+, -	план	факт	+, -	план	факт	+, -
Товарна продукція, тис. тонн	167,2	181,7	14,5	268,2	220,5	-47,7	240,0	169,0	-71,0	176,0	179,3	3,3
Матеріальні витрати	496712	454650	-42062	429983	382748	-47235	541901,0	424610,0	117291	411524,0	530337,0	118813
на тонну	2970,8	2472,3	-498	1603,2	1714,1	111	2257,9	2500,6	243	2338,2	2952,9	615
Зарплата	272719	220345	-52374	294086	197882	-96204	356989	208034	148955	294763	305731	10968
на тону	1631,1	1198,2	-433	1096,5	886,2	-210	1487,5	1225,2	-262	1674,8	1702,3	27
Нарахування	53775	42864	-10911	54390	43139	-11251	67050	45869	-21181	59771	66235	6464
на тонну	321,6	233,1	-89	202,8	193,2	-10	279,4	270,1	-9	339,6	368,8	29

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Амортизація	18174	16985	-1189	13898,0	12685,0	-1213	15683,0	11312,0	-4371	14023,0	17273,0	3250
на тонну	108,7	92,4	-16	51,8	56,8	5	65,3	66,6	1	79,7	96,2	16
Інші витрати	42713	39828	-2885	39293,0	37656,0	-1637	44943,0	43284,0	-1659	33563,0	30272,0	3291
на тонну	255,5	216,6	-39	146,5	168,6	22	187,3	254,9	68	190,7	168,6	-22
Виробнича собівартість	884093	774672	109421	831650	674110	-157540	1026566	733109	293457	813644	949848	136204
на тонну	5287,6	4212,5	1075,2	3100,9	3018,9	-82,0	4277,4	4317,5	40,1	4623,0	5288,7	665,7
Адміністративні витрати	39046	33984	-5062	37709	34567	-3142	48009	42622	-5387	38811	31178	7633
на тонну	233,5	184,8	-49	140,6	154,8	14	200,0	251,0	51	220,5	173,6	-47
Збут	1712	1409	-303	9914	7133	-2781	9872	6733	-3139	9473	7909	1564
на тонну	10,2	7,7	-3	37,0	31,9	-5	41,1	39,7	-1	53,8	44,0	-10
Повна собівартість	924851	810065	114786	879273	715810	-163463	1084447	782464	301983	861928	988935	127007
на тонну	5531,4	4404,9	-1126	3278,4	3205,6	-73	4518,5	4608,2	90	4897,3	5506,3	609
в тому числі матеріали	84179	62418	21761	95843	67990	-27853	121954	80388	41566	93381	73114	20267
Паливо	2458	2374	-84	4192	4442	250	3531	1913	-1618	2124	1328	-796
Електроенергія	328836	307797	21039	295977	283399	-12578	387552	318415	69137	294609	419672	125063
Послуги виробнич. характеру	81239	82061	822	33971	26917	-7054	28864	23894	-4970	21410	36223	14813
Держпідтримка	238384	238384	0	189226	189226	0	123782	123782	0	210918	210918	0

Розподіл Державної підтримки на часткове покриття витрат із собівартості товарної вугільної продукції здійснюється Міністерством енергетики України згідно чинного законодавства, тобто пропорційно прогнозованим збиткам вугледобувних підприємств та використовується на оплату праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати.

Держпідтримка на часткове покриття витрат із собівартості товарної вугільної продукції по ДП «Торецьквугілля» була використана за цільовим призначенням.

Випадки реалізації товарної вугільної продукції різним споживачам з однаковими якісними показниками за різними цінами.

Договірні ціни на рядове вугілля марки Ж (0-200) за договорами з Операторами ринку вугільної продукції України встановлюються з врахуванням якісних показників виходячи з базової ціни з приплатами (знижками) за кожний відсоток зменшення (збільшення) зольності, вологи та сірки від розрахункової норми зольності, вологи та сірки. Таким же чином встановлюються договірні ціни на рядове вугілля марки Ж (0-200) при

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



укладанні договорів з приватними комерційними структурами. Враховуючи те, що реалізація рядового вугілля відбувається з врахуванням якості, навіть при однаковій договірній ціні фактична ціна може відрізнятися, так як до договірної ціни застосовуються знижки (надбавки) в наступних розмірах: по зольності - 2,5 % за кожний відсоток збільшення (зменшення) зольності від розрахункової норми зольності, по волозі - 1,3% за кожний відсоток збільшення (зменшення) від розрахункової норми вологи, по сірці - 5,0% за кожний відсоток збільшення (зменшення) від розрахункової норми сірки. Таким чином, фактична ціна формується як договірна, скоригована на показники якості.

Реалізація вугільного концентрату марки Ж (0-100) за всіма договорами відбувалась без врахування показників якості за фіксованими цінами.

За якими цінами вугледобувним підприємством реалізовано товарну вугільну продукцію пересічним покупцям та державним підприємством, стан розрахунків та претензійно-позовної роботи щодо відшкодування заборгованості за поставлену продукцію.

За період з 2017 року по травень 2020 року ДП «Торецьквугілля» реалізувало вугільну продукцію за договором з державним підприємством - ДП «Держвуглепостач», з травня 2020 року укладено договір з ДП «Укрвугілля». Ціни на вугільну продукцію були сформовані та запропоновані цими державними вугільними трейдерами. Протоколами засідань Ради Оптового ринку вугільної продукції України ціни для вугілля марки Ж не доводились. Існує тільки один Протокол засідання Ради Оптового ринку вугільної продукції України №1 від 08.02.2018 року, в якому встановлена закупівельна ціна для вугілля марки Ж (0-200) на рівні 1795,0 грн/тонну без ПДВ. При реалізації вугільної продукції приватним комерційним структурам: ПАТ «ЦЗФ «Комсомольська», ТОВ «Шахтарськтранс», ТОВ «Трейдсистем», ТОВ «Коксова торгова компанія», ТОВ «ІСТЕЛЬ-ГРУП», ТОВ «ХЗ», ТОВ «ГОРИЗОНТ ТОРГ», ТОВ «Озон-3000» та іншим ціни встановлювались не нижче тих, за якими відбувалась реалізація вугільної продукції на адресу ДП «Держвуглепостач» та ДП «Укрвугілля» цієї ж марки. В 2020 році були укладені договори на постачання вугільної продукції безпосередньо зі споживачами - ПрАТ «Дніпропетровський металургійний завод», ПрАТ «Авдіївський КХЗ». При укладанні прямого договору з ПрАТ «Авдіївський КХЗ» договірна ціна рядового вугілля марки Ж(0-200) в порівнянні з ціною, яка діяла на той період за договором з ДП «Укрвугілля», була збільшена на 50,0 грн/тонну без ПДВ.

Договірні ціни 1 тонни вугільного концентрату марки Ж (0-100) за період з січня 2017 року по січень 2018 року за договорами з ДП «Держвуглепостач» збільшувались: січень-березень 2017 року-1877,0 грн,

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



квітень-серпень 2017 року -2030,0 грн, вересень 2017 року-2150,0 грн, жовтень 2017 року-2200,0 грн, листопад 2017 року-2435,0 грн, листопад 2017-січень 2018-2600,0 грн, січень 2018-2900,0 гривень. З листопада 2019 року ціни 1 тонни вугільного концентрату марки Ж (0-100) становили: листопад –грудень 2019 року - 2775,0 грн, січень 2020 року - 2598,0 грн, лютий-березень 2020 року - 2734,11 гривень. При укладанні прямого договору з ПрАТ «Дніпропетровський металургійний завод» ціна 1 тонни вугільного концентрату марки Ж (0-100) в квітні-червні 2020 року становила 2738,0 грн, в вересні 2020 року-2600,0 гривень.

Договірні ціни 1 тонни рядового вугілля марки Ж (0-200) з показниками якості: зольність - 33,0%, волога - 5,8%, сірка - 2,8% за договорами з ДП «Держвуглепостач» склали: січень 2017 року - 1080,0 грн, лютий-березень 2018 року-1795,0 грн, березень-травень 2018 року - 1815,0 грн, травень-грудень 2018 року - 1820,0 грн, жовтень-листопад 2019 року - 2049,0 грн, грудень 2019 - травень 2020 року - 1450,0 гривень.

Договірні ціни 1 тонни рядового вугілля з тими ж показниками якості за договорами з комерційними структурами: серпень 2018 року-грудень 2018 року-1850,0 грн, січень 2019 - липень 2019 року - 1942,5 грн, липень-жовтень 2019 року-2050 гривень. В грудні 2019 року ціна 1 тонни рядового вугілля за договорами з комерційними структурами коливалась від 1650,0 грн до 2050,0 гривень.

Наявність станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 та 30.09.2020 залишків нереалізованої вугільної продукції на складах підприємства та причини їх накопичення (через брак споживачів, договорів на реалізацію, низьку якість продукції тощо), яка частка державної підтримки у собівартості товарної вугільної продукції, що не реалізована, наявний стан справ, пов'язаних зі збутом вугільної продукції.

Залишки рядового вугілля на складах шахт становили: станом на 01.01.2018 року-3,0 тис. тонн, на 31.12.2018 року-27,4 тис. тонн, станом на 31.12.2019 року-80,9 тис. тонн, станом на 30.09.2020 року - 7,6 тис. тонн.

Збільшення залишків вугілля на складах шахт станом на 31.12.2018 року пов'язано з тим, що з боку ДП «Держвуглепостач» не надавались реквізити на відвантаження вугільної продукції. Станом на 01.03.2019 року залишки рядового вугілля зменшились та склали 1,0 тис. тонн, вугілля було реалізоване за прямим договором з ТОВ «Шахтарськтранс». Починаючи з березня 2019 року попит на вугільну продукцію впав. Оператор оптового ринку вугільної продукції України - ДП «Держвуглепостач» в січні-вересні 2019 році реквізити на відвантаження вугілля не надавало. Реалізація вугілля відбувалася лише за прямими договорами, але цього було недостатньо. В результаті падіння попиту на вугільну продукцію залишки вугілля на складах шахт станом на 31.12.2019 року досягли 80,9 тис. тонн, збільшились в

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



порівнянні з залишками на 01.03.2019 року на 79,9 тис. тонн.

Згідно «Інструкції з експлуатації складів для зберігання вугілля на шахтах» № 67 від 10.02.1970 року вугілля видобутку шахт ДП «Торецьквугілля» відноситься до III групи (група середньої стійкості до окислення вугілля). Граничний термін зберігання вугілля-12 місяців. Висота штабелю вугілля формувалась та витримувалась згідно цієї Інструкції. Так як вугілля не піддавалося окисленню, його якісні характеристики не змінились в гіршу сторону, про що свідчать результати по якості при подальшому відвантаженні споживачам, випадків відвантаження бракованого вугілля не було.

Протягом 2017 року та в січні 2018 року майже вся реалізація вугільної продукції відбувалась у вигляді вугільного концентрату марки (0-100) після збагачення на ПАТ «ЦЗФ «Комсомольська» (ПАТ «ЦЗФ «Мирноградська»). Вартість збагачення за тонну становила в січні 2017 року-64,44 грн, а з лютого 2017 року по січень 2018 року - 95,0 гривень.

З жовтня 2019 року розпочалася реалізація рядового вугілля марки Ж (0-200) за договором з ДП «Держвуглепостач». В листопаді 2019 року надійшла пропозиція від ДП «Держвуглепостач» на відвантаження вугільного концентрату на адресу ТОВ «Коксовий завод «Новомет», в подальшому вугільний концентрат відвантажувався також на ПрАТ «Дніпропетровський металургійний завод». З листопада 2019 року частина рядового вугілля збагачується на Філії ЗФ «Щербинівська» ТОВ «Донінтервугілля», яка знаходиться у місті Торецьку, так як укладання договорів на переробку зі збагачувальними фабриками, які знаходяться в іншому місті, потребують додаткових витрат на перевезення вугілля. За 9 місяців 2020 року залишки рядового вугілля на складах шахт зменшились на 73,3 тис. тонн.

Вартість збагачення 1 тонни вугілля на Філії ЗФ «Щербинівська» ТОВ «Донінтервугілля» з листопада 2019 року по лютий 2020 року становила 144,0 грн, а з березня 2020 року - 141,36 гривень. Витрати на збагачення складають: за 2017 рік – 22 666,4 тис. грн, за 2018 рік -1 503,0 тис. грн, за 2019 рік - 460,0 тис. грн, протягом 2020 року - 11 877,7 тис. гривень.

Наявність дебіторської та кредиторської заборгованостей, утворених за договорами з реалізації вугільної продукції, причини їх утворення.

Найбільш проблемною заборгованістю за реалізовану вугільну продукцію для ДП «Торецьквугілля» є заборгованість ДП «Держвуглепостач»:

станом на 01.01.2018 року – 45 734 590,68 грн;
станом на 31.12.2018 року – 107 363 725,42 грн;
станом на 31.12.2019 року – 105 583 751,07 грн;

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



станом на 30.09.2020 року—108 636 384,02 гривень.

Ця заборгованість виникла за договорами поставки вугілля №03-16/КС від 22.02.2016 року, №01-19/КС від 10.10.2019 року, №04-19/КС від 20.11.2019 року.

Претензійна робота із відшкодування заборгованості за поставлену вугільну продукцію проводилась на постійній основі, так були направлені претензії контрагентам-боржникам у розтині по рокам, а саме у:

- 2017 році 22 претензійні вимоги на загальну суму 118 945 117,29 грн;

- 2018 році 32 претензійні вимоги на загальну суму 145 537 362,35 грн, в тому числі пеня, штрафні санкції, 3% річних, інфляційні втрати на загальну суму 27033911,54 грн;

- 2019 році 10 претензійних вимог на загальну суму 152 625 340,68 грн, в тому числі пеня, штрафні санкції, 3% річних, інфляційні втрати на загальну суму 41 592 590,16 грн.;

- у періоді 9 місяців 2020 року 5 претензійних вимог на загальну суму 109 547 325,24 грн, в тому числі пеня, штрафні санкції, 3% річних, інфляційні втрати на загальну суму 58 859 733,73 гривень.

В результаті позовної роботи Державному підприємству «Торецьквугілля» вдалося у судовому порядку отримати позитивні рішення господарських судів про стягнення тільки 301 247,00 гривень з контрагентів - боржників сум заборгованості за відвантажену вугільну продукцію, таких як:

- Державне підприємство «Артемвугілля» за рішенням Господарського суду Донецької області від 20.01.2020 року справа № 905/2048/19 у сумі 20 260,29 грн (основний борг- 8630,30 грн; пеня- 671,75 грн; інфляційні втрати- 9181,82 грн; 3% річних- 1172,30 грн; 7% штрафу-604,12 грн; судовий збір- 1863,38 грн) ДП «Торецьквугілля» була направлена заява про відкриття виконавчого провадження до Слов'янського міськрайонного відділу виконавчої служби Східного міжрегіонального управління міністерства юстиції 12.03.2020 за № 1-14/529.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Трейдсистем» за рішенням Господарського суду міста Києва від 01.09.2020 року справа № 910/7165/20 у сумі 280 986,71 грн (основний борг- 241 306,57 грн; пеня- 19 483,03 грн; інфляційні втрати- 1 445,66 грн; 3% річних- 1 859,99 грн; 7% штрафу-16 891,46 грн; судовий збір- 4 214,80 гривень.

За бюджетними програмами КПКВК 1101070 «Ліквідація збиткових вугледобувних та вуглепереробних підприємств», КПКВ 2401070 «Ліквідація вугледобувних та торфодобувних підприємств».

Заходи, які здійснювало ДП «Торецьквугілля» та його відокремлені підрозділи за названими бюджетними програмами.

Роботи з виготовлення проектно-кошторисної документації щодо

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



ліквідації відокремлених підрозділів «Шахта «Південна» та «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля». Проведення комплексної державної експертизи зазначених прєктів їх погодження та затвердження.

Підготовка та передача основних засобів відокремлених підрозділів «Шахта «Південна» та «Шахта «Північна» до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація» для реалізації проєктних рішень щодо фізичної ліквідації шахти.

Розпорядчі документи, що стосуються підготовки шахт Підприємства та шахт його відокремлених підрозділів до ліквідації та її проведення.

1. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року № 205-р «Про ліквідацію відокремленого підрозділу «Шахта «Південна» державного підприємства «Дзержинськвугілля».

2. Протокол від 25.06.2019 Секції «Вугільна промисловість» Науково-технічної Ради Міністерства енергетики та вугільної промисловості України щодо затвердження проєктно-кошторисної документації по проєкту ліквідації відокремленого підрозділу «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля».

3. Наказ № 461 від 14.11.2019 Міністерства енергетики та вугільної промисловості України щодо затвердження проєкту ліквідації відокремленого підрозділу «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля».

4. Наказ № 462 від 14.11.2019 Міністерства енергетики та вугільної промисловості України про заходи з ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля».

5. Наказ № 128 від 09.09.2019 ДП «Торецьквугілля» щодо утворення ліквідаційної комісії та здійснення заходів з ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля».

6. Наказ № 178 від 27.11.2019 ДП «Торецьквугілля» щодо змін до наказу № 128 від 09.09.2019 про утворення ліквідаційної комісії та здійснення заходів з ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля».

7. Розподільчий (передавальний) баланс на 01 грудня 2019 по ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля» щодо передачі до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація», затверджений Заступником Міністра енергетики та охорони довкілля України С. Ковалевським 28 грудня 2019 року.

8. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 25 грудня 2015 № 1402-р «Про ліквідацію відокремленого підрозділу «Шахта «Північна» державного підприємства «Дзержинськвугілля».

9. Наказ № 549 від 08.08.2017 Міністерства енергетики та вугільної промисловості України про заходи з підготовки до ліквідації ВП «Шахта

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



«Північна» ДП «Торецьквугілля».

10. Протокол від 27.03.2019 Секції «Вугільна промисловість» Науково-технічної Ради Міністерства енергетики та вугільної промисловості України щодо проблемних питань, пов'язаних з ліквідацією відокремленого підрозділу «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля».

11. Протокол від 12.04.2019 Секції «Вугільна промисловість» Науково-технічної Ради Міністерства енергетики та вугільної промисловості України щодо розгляду (затвердження) проекту «Затоплення ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля» до горизонту 500 м включно».

12. Наказ № 45 від 15.04.2019 ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля» про затоплення шахти до горизонту 500 метрів.

13. Протокол від 16.09.2020 Секції «Вугільна промисловість» Науково-технічної Ради Міністерства енергетики України щодо розгляду (затвердження) проекту ліквідації відокремленого підрозділу «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля».

Проектно-кошторисна документація із зазначенням: установи розробника; наказу Міненерговугілля, яким вона затверджена; початкової кошторисної вартості проекту ліквідації; кошторисної вартості проекту ліквідації, зі змінами.

1. «Проект ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля». Виконавець: ТОВ «Проектно-промисловий інститут» м. Київ. Затверджено: Наказ № 461 від 14.11.2019 Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Первинна кошторисна вартість: 84 980 228,00 гривень.

2. «Проект ліквідації ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля». Виконавець: ТОВ «Проектно-промисловий інститут» м. Київ. Первинна кошторисна вартість: 216 736 908,00 гривень.

Ступень виконання ДП «Торецьквугілля» та його відокремлених підрозділів робіт із підготовки шахт до ліквідації (реалізації проекту ліквідації).

1. Основні засоби, що задіяні при реалізації проекту ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля» передані до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація». Розподільчий (передавальний) баланс станом на 01 грудня 2019 затверджений Заступником Міністра енергетики та охорони довкілля України С. Ковалевським 28 грудня 2019 року.

2. Проект ліквідації ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля» рекомендований до затвердження Секцією «Вугільна промисловість» Науково-технічної Ради Міністерства енергетики України (Протокол від 16.09.2020) знаходиться на стадії підготовки наказів Міністерства

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



енергетики України щодо затвердження проєкту та про заходи з ліквідації ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля».

Заходів, яких належить вжити Міністерству та ДП «Торецьквугілля» для завершення підготовки шахт до ліквідації (реалізації проєкту ліквідації); обсягів бюджетних коштів, отриманих від Міністерства з початку виконання програм з ліквідації шахт.

1. ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація» приступити до реалізації проєкту ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля» (фізична ліквідація, рекультивація території та породних відвалів і тис.п.).

2. Міністерству енергетики України видати накази про затвердження проєкту та про заходи з ліквідації ВП «Шахта «Північна» ДП «Торецьквугілля». ДП «Торецьквугілля» підготувати розподільчий баланс для передачі до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація».

Обсяги використання Підприємством та його відокремлених підрозділів бюджетних коштів з початку виконання програм з ліквідації шахт за такими напрямками використання бюджетних коштів.

З серпня 2017 року по липень 2019 року ДП «Торецьквугілля» за бюджетною програмою КПКВК 1101070 «Ліквідація збиткових вугледобувних та вуглепереробних підприємств», КПКВ 2401070 «Ліквідація вугледобувних та торфодобувних підприємств» фактично було отримано коштів всього 58 776,1 тис. грн, а саме: у 2017 році – 17 107 тис. грн; у 2018 році – 24 654 тис. грн, у 2019 році – 17 015,1 тис. гривень.

Кошти були використані за цільовим призначенням згідно Плану використання на відповідний період у повному обсязі.

1) підготовка державних вугледобувних до ліквідації; 2) підготовка відокремлених підрозділів державних вугледобувних підприємств до ліквідації; 3) ліквідація вугледобувних підприємств; 4) утримання водовідливних комплексів, будівництво і реконструкція яких передбачені проєктами ліквідації шахт, за умови, що забезпечення їх подальшого функціонування до вартості таких проєктів не включено.

ВП «Шахта «Південна».

За договором від 08.11.2016 № 08/11-2 ТОВ «Проектно-промисловий інститут» м. Київ виконано проєкт ліквідації шахти, вартість робіт за цим договором становить 549 984,0 гривень (сплачено з бюджету: 82 497,60 грн – 10.09.2017; 54 998,40 грн – 10.09.2017; 109 996,80 грн – 03.11.2017, 164 995,20 грн – 03.11.2017, 109 996,80 грн – 15.12.2017, 27 499,20 грн – 22.12.2017).

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Комплексна експертиза у Філії ДП «Укрдержбудекспертиза» у Донецькій області (м. Краматорськ). Згідно договору № 05-0687-17 від 20.11.2017 вартість робіт з експертизи становила 120 000,0 гривень. Сплачено з бюджету: 36 000,0 грн – 11.12.2017; 84 000,0 грн – 27.12.2017.

ВП «Шахта «Північна».

Згідно договору від 08.11.2016 № 08/11-1 ТОВ «Проектно-промисловий інститут» м. Київ виконав проєкт ліквідації шахти, вартість робіт за договором склала 499 666,80 грн, який був сплачено бюджетними коштами у повному обсязі.

Комплексна експертиза у Філії ДП «Укрдержбудекспертиза» у Донецькій області (м. Краматорськ). Згідно договорів № 05-0676-17 від 09.11.2017 та № 37 від 10.05.2018 вартість робіт у сукупності склала 120 000,0 грн (сплачено з бюджету: за договором № 05-0676-17 – 36 000,0 грн – 11.12.2017; за договором № 37 – 84 000,0 грн – 12.09.2018).

Дебіторська та кредиторська заборгованості по вищезазначеним договорам відсутня.

За бюджетними програмами КПКВК 1101590 «Здійснення заходів із забезпечення вітчизняного виробництва вугільної продукції та подальшого реформування державного сектору вугільної промисловості», КПКВК 2401590 «Реструктуризація вугільної галузі»

Обґрунтованість поданих Підприємством пропозицій (потреби) щодо забезпечення вітчизняного виробництва товарної вугільної продукції шляхом оплати праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати, зокрема на погашення заборгованості із заробітної плати.

Надання пропозицій до Міненерговугілля щодо фінансування за бюджетною програмою ***КПКВК 1101590 «Здійснення заходів із забезпечення вітчизняного виробництва вугільної продукції та подальшого реформування державного сектору вугільної промисловості», КПКВК 2401590 «Реструктуризація вугільної галузі»*** в частині забезпечення вітчизняного виробництва товарної вугільної продукції шляхом оплати праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати наведено вище у розділі фінансування за бюджетною програмою ***КПКВК 1101570 «Державна підтримка вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції»***.

Крім того, були виділені кошти на погашення заборгованості із заробітної плати працівникам та обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати, відповідно до проведеної інвентаризації, а саме:

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



За 2018 рік – всього 107 727,2 тис. грн, в тому числі на погашення заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями – 9 392,2 тис. грн;

За 2019 рік – всього 206 778 тис. грн, в тому числі на погашення заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями – 82 996 тис. грн;

За 9 місяців 2020 року – всього 303 283,1 тис. грн, в тому числі на погашення заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями – 92 365 тис. гривень.

Державної підтримки на технічне переоснащення ДП «Торецьквугілля» протягом періоду, що досліджується не отримувало.

2.2.2.2. Неякісне проведення претензійно позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості може призвести до упущення вигод Підприємством або непродуктивних витрат

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз дотримання умов договорів, які укладаються ДП «Торецьквугілля» з покупцями (Операторами Оптового ринку вугільної продукції України та іншими юридичними особами) на реалізацію вугільної продукції, що являється основним джерелом доходу підприємства.

Пунктом 2.1 Статуту, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 399 визначено, що Підприємство утворено з метою забезпечення виконання договірних зобов'язань постачання вугільної продукції на внутрішній і зовнішній ринки, перспективного розвитку та підтримки діючих потужностей виробництва, підвищення ефективності виробництва та збільшення прибутку.

Для визначення доходу від реалізації вугільної продукції підприємством використовується метод нарахування, тобто дохід визначається коли вугільна продукція передана покупцеві.

Під час аудиту досліджені договори та документи на поставку вугілля Оператору оптового ринку ДП «Держвуглепостач» (договори поставки вугілля від 22.02.2016 №03-16/КС-1, від 10.10.2019 №01-19/КС):

- Договір №03-16/С-1 від 22.02.2016, укладений між ДП «Держвуглепостач» (Покупець), в особі, в.о. директора Сірого А.М. та ДП «Торецьквугілля» (Постачальник), в особі, т.в.о. начальника ВП «Управління матеріально-технічного постачання» Попова Д.А.

Умовами цього договору поставки вугілля ДП «Держвуглепостач» з урахуванням внесених змін додатковими угодами від 22.04.2016 № 1, від 18.08.2016 № 2, від 05.09.2016 № 3, від 09.12.2016 №4, від 05.12.2016 № 5, від 08.12.2016 № 6, від 07.04.2017 № 7, від 01.09.2017 № 8, від 12.12.2017 № 9,

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



від 05.03.2018 № 10, від 02.04.2018 № 10/1, від 26.04.2018 № 11, від 06.08.2018 № 12, від 21.12.2018 № 12/19, від 08.10.2019 № 13 передбачено:

п. 1.1 Постачальник зобов'язується поставити, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити на умовах, викладених в Договорі, вугільну продукцію, іменовану надалі Товар, асортимент, кількість і ціна якого вказані в специфікаціях до Договору, які є його невідомою частиною.

п.2.1. Кількість Товару обумовлюється в Специфікаціях, що є невідомою частиною Договору.

п. 2.2. Якість товару підтверджується посвідченням якості виробника і повинна відповідати ДСТУ та ГОСТам, Технічним умовам на Товар та іншим необхідним умовам.

п.3.1 Ціна Товару за одиницю а по позиціях вказується і приймається на умовах, викладених в специфікації до договору.

п.3.2 Загальна сума Договору складає 800 000 000,00 (Вісімсот мільйонів) гривень 00 коп. та складається із суми специфікацій до цього договору. Загальна сума Договору може бути змінена за згодою Сторін у зв'язку зі зміною рівня цін або обсягів поставки.

5.1 Покупець оплачує Постачальнику вартість вугілля в національній валюті України шляхом безготівкового перерахування на рахунок Постачальника грошових коштів:

Попередньої оплати у розмірі 100 % від вартості погодженого Сторонами до відвантаження обсягу вугілля або його частини або

Протягом (двох) банківських днів від дати поставки Товару та за умови надання документів, передбачених пунктом 6.1 Договору.

п.5.3 Неустойка, що підлягає сплаті Постачальником, а також понесені Покупцем витрати і збитки, що підлягають відшкодуванню Постачальником, розраховані в порядку, визначеному цим Договором та чинним законодавством можуть бути утримані Покупцем (в тому числі після закінчення терміну дії цього Договору) з суми, що підлягає оплаті Постачальнику, шляхом відправки Постачальнику відповідної вимоги із зазначенням суми неустойки, розрахунку витрат і збитків. Утримання неустойки не тягне за собою зміну ціни Товару.

Пунктом 6.1 передбачено, що Постачальник протягом 24 годин з дати поставки Товару направляє Покупцю електронною поштою або факсом, а також - Вантажоодержувачу електронною поштою або факсом (реквізити яких Покупець вкаже Постачальнику окремо) з підтвердженням про отримання реєстри відвантажених вагонів, з обов'язковим зазначенням дати відвантаження, номерів вагонів, фактичної ваги і якості. Також Постачальник протягом 48 годин з дати поставки Товару зобов'язаний надати Покупцеві (його представнику) наступні копії документів: рахунок-фактуру на Товар;

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Акт приймання-передачі Товару; копії залізничних квитанцій (накладних) з обов'язковим зазначенням у такому документі точного найменування та місцезнаходження вантажовідправника; оригінал листа про власність.

Пункт 6.2 Поставлений Товар вважається зданим Постачальником і прийнятим Покупцем або кінцевим вантажоодержувачем:

- За кількістю – згідно з даними, зазначеними у залізничних накладних чи інших товаро-транспортних документах;
- За якістю – згідно з сертифікатом якості виробника або посвідченням якості.

При визначенні якісних показників під партією товару розуміється кількість Товару, що одноразово надійшла до Вантажоодержувача.

Пункт 7.2 прострочення оплати Товару тягне за собою право Постачальника стягнути з винної сторони пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, діючої на момент прострочення, від загальної суми заборгованості за кожен день прострочення.

Згідно пункту 10.1 Цей договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 31 грудня 2019 року.

Договір №01-19/КС від 10.10.2019, укладений між ДП «Держвуглепостач» (Покупець), в особі, т.в.о директора Кочаток Ю.В. та ДП «Торецьквугілля» (Постачальник), в особі начальника ВП «Управління матеріально-технічного постачання» Попова Д.А.:

Відповідно до п. 1.1 Договору постачальник зобов'язується передати, а Покупець – прийняти і оплатити вугільну продукцію (далі - Ресурси) на умовах, передбачених цим Договором.

Пунктом 2.1 Договору визначено, що кількість, номенклатура ресурсів, вказується в специфікаціях до цього договору, що є його невід'ємною частиною.

Поставка Ресурсів здійснюється за цінами, які визначені відповідно до умов поставки, вказані в Специфікаціях і включають в себе всі податки, збори та інші обов'язкові платежі, а катож вартість тари, упаковки, маркування та інші витрати Постачальника, пов'язані з постачанням Ресурсів (п.4.1 Договору).

Загальна сума договору складає 266 370 000,00 (двісті шістдесят шість мільйонів триста сімдесят тисяч) гривень 00 коп. без ПДВ (п.4.3 Договору).

Пунктом 5.1 Покупець забезпечить оплату ресурсів наступним чином:

5.1.1 Оплату ресурсів здійснить третя особа – Приватне акціонерне товариство «Авдіївський коксохімічний завод» (код ЄДРПОУ 00191075) шляхом перерахування грошових коштів в національній валюті України на поточний рахунок, що вказується Постачальником у розділі 1 договору.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Перерахування коштів ПрАТ «Авдіївський коксохімічний завод» на рахунок Постачальника ресурсів є належним виконанням Покупцем зобов'язання по оплаті ресурсів, поставлених за договором. При цьому, до 5 числа місяця, наступного за місяцем в якому Покупець здійснював оплату ресурсів, Покупець та Постачальник складуть Акт оплат (форма 1 до договору) за цим договором і додаванням належним чином завірених копій виписок з банку із відміткою про проведення.

5.2 Оплата за поставлені ресурси буде проводитись протягом зазначеного в специфікації терміну, який обчислюється з моменту поставки ресурсів і надання документів, зазначених в п.6.4 договору.

Пунктом 6.4 передбачено, що Постачальник протягом 24 годин з моменту відвантаження ресурсів направляє Вантажоодержувачу електронною поштою або факсом реєстри відвантажених вагонів, з обов'язковим зазначенням дати відвантаження, номерів вагонів, фактичної ваги і якості. Також, Постачальник зобов'язаний надати Покупцю протягом 2(двох) робочих днів від дати поставки, але не пізніше 2-го числа місяця, наступного за звітним, такі документи: Рахунок-фактуру на Товар;

- транспортну/залізничну накладну (копія); сертифікат (посвічення про якість) - оригінал; Акт приймання-передачі Товару (в 2-х примірниках), оформлених з боку Постачальника (оригінал); інші документи зазначені в специфікації.

Пунктом 7.2 передбачено, що у разі порушення більш ніж на 30 календарних днів терміну оплати ресурсів, Покупець сплачує пеню в розмірі обліком ставки НБУ, що діяла на момент порушення строків оплати, від суми заборгованості за кожен день прострочення, але не більше подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у відповідному періоді.

Відповідальність за повною та своєчасністю оплати ресурсів Приватним акціонерним товариством «Авдіївський коксохімічний завод» несе Покупець у повному обсязі.

Згідно пункту 10.6 Цей договір діє до 31 жовтня 2020 року.

- Договір №04-19/КС від 20.11.2019 року, укладений між ДП «Держвуглепостач» (Покупець), в особі, т.в.о. директора Кочаток Ю.В. та ДП «Торецьквугілля» (Постачальник), в особі начальника ВП «Управління матеріально-технічного постачання» Попова Д.А.

Умовами цього договору поставки вугілля передбачено:

п. 1.1 Постачальник зобов'язується поставити, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити на умовах, викладених в Договорі, вугільну продукцію, іменовану надалі Товар, асортимент, кількість і ціна якого вказані в специфікаціях до Договору, які є його невід'ємною частиною.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



п.2.1. Кількість Товару обумовлюється в Специфікаціях, що є невідомою частиною Договору.

п. 2.2. Якість товару підтверджується посвідченням якості виробника і повинна відповідати ДСТУ та ГОСТам, Технічним умовам на Товар та іншим необхідним умовам.

п.3.1 Ціна Товару за одиницю а по позиціях вказується і приймається на умовах, викладених в специфікації до договору.

п.3.2 Загальна сума Договору складає 83 250 000,00 (Вісімдесят три мільйони двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп. Загальна сума Договору може бути змінена за згодою Сторін у зв'язку зі зміною рівня цін або обсягів поставки.

5.1 Покупець оплачує Постачальнику вартість товару в національній валюті України шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на рахунок Постачальника у вигляді 100% попередньої оплати вартості Товару, що підлягає поставці Постачальником за цим договором або обсягу Товару, який Покупець готовий придбати на момент вчинення ним попередньої оплати грошових коштів:

п.5.3 Неустойка, що підлягає сплаті Постачальником, а також понесені Покупцем витрати і збитки, що підлягають відшкодуванню Постачальником, розраховані в порядку, визначеному цим Договором та чинним законодавством, можуть бути утримані Покупцем (в тому числі після закінчення терміну дії цього Договору) з суми, що підлягає оплаті Постачальнику, шляхом відправки Постачальнику відповідної вимоги із зазначенням суми неустойки, розрахунку витрат і збитків. Утримання неустойки не тягне за собою зміну ціни Товару.

Пунктом 6.1 передбачено, що Постачальник протягом 24 годин з дати поставки Товару направляє Покупцю електронною поштою або факсом, а також - Вантажоодержувачу електронною поштою або факсом (реквізити яких Покупець вкаже Постачальнику окремо) з підтвердженням про отримання реєстри відвантажених вагонів, з обов'язковим зазначенням дати відвантаження, номерів вагонів, фактичної ваги і якості. Також Постачальник протягом 48 годин з дати поставок Товару зобов'язаний надати Покупцеві (його представнику) наступні копії документів: Рахунок-фактуру на Товар; Акт приймання-передачі Товару; копії залізничних квитанцій (накладних) з обов'язковим зазначенням у такому документі точного найменування та місцезнаходження вантажовідправника; посвідчення якості.

Пункт 6.2 Поставлений Товар вважається зданим Постачальником і прийнятим Покупцем або кінцевим вантажоодержувачем: За кількістю – згідно з даними, зазначеними у залізничних накладних чи інших товаро-



транспортних документах; За якістю – згідно з сертифікатом якості виробника або посвідченням якості.

Пункт 7.2 прострочення оплати Товару тягне за собою право Постачальника стягнути з винної сторони пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, діючої на момент прострочення, від загальної суми заборгованості за кожен день прострочення.

Згідно пункту 10.1 Цей договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 31 грудня 2020 року.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ДП «Торецьквугілля», станом на 30.09.2020 року по вищезазначеним договорам рахується дебіторська заборгованість за відвантажену ДП «Держвуглепостач» вугільну продукцію по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями за реалізоване вугілля» у сумі **108 636 384,02 грн** за даними зворотно-сальдової відомості та розшифровки, щодо реалізації вугілля по ДП «Торецьквугілля» (форма 5021).

Відповідна заборгованість виникла за Договором №03-16/С-1 від 22.02.2016 на загальну суму 92 743 330,15 гривень, в тому числі

- з 31.10.2017 року у сумі 2 254 180,86 грн;
- з 01.11.2017 року у сумі 10 606 330,00 грн;
- з 01.09.2018 року у сумі 12 996 805,57 грн;
- з 01.10.2018 року у сумі 33 788 677,58 грн;
- з 01.11.2018 року у сумі 27 667 897,11 грн;
- з 01.12.2018 року у сумі 5 429 439,03 гривень.

За Договором №01-19/КС від 10.10.2019 з 28.05.2020 в сумі 12 517 372,80 грн;

За Договором №04-19/КС від 20.11.2019 року на 13.05.2020 в сумі 3 375 681,07 грн;

Заборгованість ДП «Держвуглепостач» є найбільшою та проблемною заборгованістю для Підприємства.

Слід зазначити, що статтею 193 Господарського кодексу України, визначено: «Суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться».

Таким чином, ДП «Торецьквугілля» на порушення умов договорів від 22.02.2016 №03-16/С-1 від 22.02.2016, від 10.10.2019 №01-19/КС, від 20.11.2019 року №04-19/КС здійснювалась поставка вугільної продукції в асортименті без отримання 100% попередньої оплати від ДП «Держвуглепостач» та продовжувало реалізацію вугільної продукції без

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



оплати покупцем вартості вугілля протягом 14 (чотирнадцяти) календарних днів з дати підписання відповідного акту приймання-передачі вугілля внаслідок чого, утворилась дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником у сумі 108 636 384,02 гривень.

Дослідженням претензійно – позовної роботи щодо відшкодування дебіторської заборгованості ДП «Держвуглепостач» за фактично поставлений обсяг вугільної продукції у загальній сумі 108 636 384,02 грн встановлено, що ДП «Торецьквугілля» направлено тільки претензії. Позови до Господарського суду не подавались. ДП «Торецьквугілля» були подані наступні претензії: Претензія № 1-14/601 від 19.03.2020, Претензія № 1-14/1112 від 23.06.2020, Претензія № 1-14/1281 від 20.07.2010.

Відповідно до наданих претензій, направлених до ДП «Держвуглепостач», шахтою розраховано суму пені та штрафних санкцій за договором № 03-16/КС-1 від 22.02.2016, в тому числі у відповідності до пункту 7.2. Договору. в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, діючої на момент прострочення, від загальної суми заборгованості за кожен день прострочення. Також, у відповідності зі статтею 625 Цивільного Кодексу України боржник, який прострочив виконання грошового зобов'язання, на вимогу кредитора зобов'язаний сплатити суму боргу з урахуванням встановленого індексу інфляції за весь час прострочення, а також три відсотка річних від простроченої суми ,якщо інший розмір відсотків не встановлений договором або законом. Крім того, відповідно до ст. 231 Господарського Кодексу України за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості товарів (робіт, послуг), з яких допущено прострочення виконання за кожен день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості Відповідно до розрахунку до претензії станом на 16.06.2020 штрафні санкції за порушення грошового зобов'язання склали 58 855 066,62 грн, в тому числі пеня - 41 052 466,96 грн; 3% річних -4 825 910,93 грн, 7% штраф – 6 500 649,41 грн, інфляційні втрати – 6 475 979,32 гривень.

В ході проведення аудиту ДП «Торецьквугілля» здійснено розрахунок за прострочення виконання грошового зобов'язання за договором поставки вугільної продукції № 03-16/КС-1 від 22.02.2016 року з ДП «Держвуглепостач» станом на 30.09.2020 року (пеня, 3 % річних, інфляційних втрат та штрафу (7%)).

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Розрахунок штрафних санкцій за порушення грошового зобов'язання:
1. Розрахунок суми пені в розмірі, що передбачений договором (подвійна облікова ставка НБУ.)

$\Pi = \text{Сз} \times \text{ПОс} \times \text{Д} : 100$, де: Π - пеня; Сз - сума заборгованості за період;

ПОс - подвійна облікова ставка НБУ в день; Д - кількість днів прострочки

Період прострочення (дні)	Сума боргу (грн)	Розмір облікової ставки НБУ (%)	Розмір подвійної облікової ставки НБУ в день (%)	Кількість днів прострочення (дні)	Сума пені за період прострочення (грн)
01.09.2018-30.09.2020	12 996 805,57	з 01.09-06.09.2018 - 17,5% (6 дн.);	0,096 %;	759 (122 дн.- 2018; 365 дн. - 2019, 272 дн.- 2020)	75570,6
		з 07.09.2018-25.04.2019 — 18,0% (231 дн.);	0,098 %.		2970081,96
		з 26.04.2019-18.07.2019 - 17,5,0% (84 дн.);	0,096 %.		1057988,38
		з 19.07.2019- 05.09.2019 - 17% (49 дн.);	0,095,5%		613945,51
		з 06.09.2019-24.10.2019 — 16,5% (49 дн.);	0,09 %		578587,39
		з 25.10.2019- 12.12.2019 - 15,5% (49 дн.);	0,085%		546443,65
		з 13.12.2019-30.01.2020 - 13,5% (48 дн.);	0,074%		466018,69
		з 31.01.2020-12.03.2020- 11,0% (42 дн.);	0,06%		330621,36
		з 13.03.2020-23.04.2020- 10% (42);	0,055%		303069,59
		з 24.04.2020-11.06.2020 — 8% (49);	0,044%		282864,95
		з 12.06.2020-30.09.2020 - 6% (110)	0,033%		510 384,55
					разом: 7 735 516,63
01.10.2018-	33788677,58	з 01.10.2018-25.04.2019 —	0,098 %.	729	6854371,13

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



30.09.2020		18,0% (207 дн.); з 26.04.2019-18.07.2019 - 17,5,0% (84 дн.); з 19.07.2019- 05.09.2019 - 17% (49 дн.); з 06.09.2019-24.10.2019 — 16,5% (49 дн); з 25.10.2019- 12.12.2019 - 15,5% (49 дн); з 13.12.2019-30.01.2020 - 13,5% (48 дн); з 31.01.2020-12.03.2020- 11,0% (42 дн.); з 13.03.2020-23.04.2020- 10% (42); з 24.04.2020-11.06.2020 — 8% (49); з 12.06.2020-30.09.2020 - 6% (110)	0,096 %. 0,0955% 0,09% 0,085% 0,074% 0,06% 0,055% 0,044% 0,033%	(92 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	2724718,96 1581141,17 1490080,68 1407298,42 1200173,82 851474,68 780518,45 728483,89 1 326 881,37 разом: 18 945 142,57
01.11.2018- 30.09.2020	27667897,11	з 01.11.2018-25.04.2019 — 18,0% (176 дн.); з 26.04.2019-18.07.2019 - 17,5,0% (84 дн.); з 19.07.2019- 05.09.2019 - 17% (49 дн.); з 06.09.2019-24.10.2019 — 16,5% (49 дн); з 25.10.2019- 12.12.2019 - 15,5% (49 дн); з 13.12.2019-30.01.2020 - 13,5% (48 дн); з 31.01.2020-12.03.2020- 11,0% (42 дн.); з 13.03.2020-23.04.2020- 10% (42); з 24.04.2020-11.06.2020 — 8% (49);	0,098 %. 0,096 %. 0,0955% 0,09% 0,085% 0,074% 0,06% 0,055% 0,044%	698 (61 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	4772158,89 2231139,22 1294719,25 1220154,26 1152367,91 982763,71 697231,0 639128,42 596519,86

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		з 12.06.2020-30.09.2020 - 6% (110)	0,033%		1 086 518,32 разом: 14 672 700,83
01.12.2018-30.09.2020	5429439,03	з 01.12.2018-25.04.2019 — 18,0% (146 дн.); з 26.04.2019-18.07.2019 - 17,5,0% (84 дн.); з 19.07.2019- 05.09.2019 - 17% (49 дн.); з 06.09.2019-24.10.2019 — 16,5% (49 дн); з 25.10.2019- 12.12.2019 - 15,5% (49 дн); з 13.12.2019-30.01.2020 - 13,5% (48 дн); з 31.01.2020-12.03.2020- 11,0% (42 дн.); з 13.03.2020-23.04.2020- 10% (42); з 24.04.2020-11.06.2020 — 8% (49); з 12.06.2020-30.09.2020 -6% (110)	0,098 %. 0,096 %. 0,0955% 0,09% 0,085% 0,074% 0,06% 0,055% 0,044% 0,033%	668 (31 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	776844,14 437829,96 254070,6 239438,26 226136,14 192853,67 136821,86 125420,04 117058,71 213214,07 разом: 2 730 437,45
Всього сума заборгованості:	79882819,29				44083796,97

Сума штрафних санкцій за порушення грошового зобов'язання склала **44 083 796,97 гривень.**

2. Розрахунок 3% річних від простроченої суми грошового зобов'язання:

Сума санкції = С х N (3% (3: 100): 365) х Д , де С- сума заборгованості, Д- кількість днів прострочення, N- 3% відсоток річних за 1 день

Період прострочення (дні)	Сума заборгованості (грн)	Розмір річних відсотків (%)	3% річних за 1 день (%)	Кількість днів прострочення (дні)	Сума санкції за період прострочення, (грн)
---------------------------	---------------------------	-----------------------------	-------------------------	-----------------------------------	--

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



31.10.2017- 30.09.2020	2254180,86	3,0 %	0,008 %	1064 (62 дн. - 2017 ; 365 дн. - 2018 ; 365 дн.- 2019; 272 дн. -2020)	193498,89
01.11.2017- 30.09.2020	10606330	3,0 %	0,008 %	1063 (61 дн. - 2017; 365 дн. - 2018 ; 365дн.- 2019; 272дн. -2020)	909598,86
01.09.2018- 30.09.2020	12 996 805,57	3,0 %	0,008 %	759 (122 дн.- 2018; 365дн. - 2019, 272 дн.- 2020)	798523,73
01.10.2018 30.09.2020	33788677,58	3,0 %	0,008 %	729 (92 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272дн.- 2020)	1994883,52
01.11.2018- 30.09.2020	27667897,11	3,0 %	0,008 %	698 (61 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	1564896,26
01.12.2018- 30.09.2020	5429439,03	3,0 %	0,008 %	668 (31 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	294058,42
Всього сума заборгова- ності:	92743330,15				5755459,67

Сума 3% річних за прострочку виконання грошового зобов'язання склала **5 755 459,67 гривень.**

3. Розрахунок штрафу (7%) за прострочення виконання зобов'язання понад тридцять днів строків виконання зобов'язання за договором: Сума санкції = $C \times N (7\%)$, де С- сума заборгованості, N- штраф 7%.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Період прострочення (дні)	Сума заборгованості (грн)	Розмір штрафу у відсотках (%)	Кількість днів прострочення (дні)	Сума санкції за прострочення більше ніж 30 днів (грн)
01.10.2017-30.09.2020	92743330,15	7,0 %	1064 (62 дн. - 2017 ; 365 дн. - 2018 ; 365 дн.- 2019; 272 дн. -2020)	6492033,11

Сума штрафу 7% за прострочення виконання зобов'язання за договором понад 30 днів склала **6 492 033,11 гривень**.

4. Розрахунок за прострочення виконання грошового зобов'язання, сума боргу з урахуванням індексу інфляції: Сума санкції = $(C \times \Pi_c) - C$, де C - сума заборгованості, Π_c - сукупний індекс інфляції. Π_c - сукупний індекс інфляції = $(\Pi_1:100) \times (\Pi_2:100) \times (\Pi_3:100) \dots \times (\Pi_z:100)$, де :

Π_1 індекс інфляції за перший місяць прострочення; Π_2 індекс інфляції за другий місяць прострочення; де $\Pi_1, \Pi_2, \Pi_3, \Pi_4, \Pi_5$ індекс інфляції занаступні місяці прострочення; Π_z індекс інфляції за останній місяць прострочення. $\Pi_c = (100,9:100) \times (101,0:100) \times (101,5:100) \times (100,9:100) \times (101,1:100) \times (100,8:100) \times (100,0:100) \times (100,0:100) \times (99,3:100) \times (100,0:100) \times (101,9:100) \times (101,7:100) \times (101,4:100) \times (100,8:100) \times (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times (100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 116,8 \%$ (індекс інфляції за період з листопада 2017р. по жовтень 2020);

$\Pi_c = (101,0:100) \times (101,5:100) \times (100,9:100) \times (101,1:100) \times (100,8:100) \times (100,0:100) \times (100,0:100) \times (99,3:100) \times (100,0:100) \times (101,9:100) \times (101,7:100) \times (101,4:100) \times (100,8:100) \times (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times (100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 113,89\%$ (індекс інфляції за період з грудня 2017р. по жовтень 2020р.);

$\Pi_c = (101,7:100) \times (101,4:100) \times (100,8:100) \times (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times$

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



$(100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 107,4\%$ (індекс інфляції за період з жовтня 2018р. по жовтень 2020р.);

$Пс = (101,4:100) \times (100,8:100) \times (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times (100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 105,26\%$ (індекс інфляції за період з листопада 2018р. по жовтень 2020р.);

$Пс = (100,8:100) \times (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times (100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 105,16\%$ (індекс інфляції за період з грудня 2018р. по жовтень 2020р.);

$Пс = (101,0:100) \times (100,9:100) \times (100,4:100) \times (100,7:100) \times (99,5:100) \times (99,4:100) \times (99,7:100) \times (100,7:100) \times (100,7:100) \times (100,1:100) \times (99,8:100) \times (100,2:100) \times (99,7:100) \times (100,8:100) \times (100,8:100) \times (100,3:100) \times (100,2:100) \times (99,4:100) \times (99,8:100) \times (100,5:100) = 104,45\%$ (індекс інфляції за період з січня 2019р. по жовтень 2020р.)

Період прострочення (дні)	Сума заборгованості (грн)	Сукупний індекс інфляції (%)	Кількість днів прострочення (дні)	Сума боргу з урахуванням індексу інфляції (грн)
31.10.2017-30.09.2020	2254180,86	116,8	1064 (62 дн. - 2017; 365 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн. - 2020)	378702,39
01.11.2017-30.09.2020	10606330	113,89	1063 (61 дн. - 2017; 365 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн. - 2020)	1473219,23
01.09.2018-30.09.2020	12 996 805,57	107,4	759 (122 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн. - 2020)	961763,61
01.10.2018-30.09.2020	33788677,58	105,26	729 (92 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн. - 2020)	1777284,44

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



01.11.2018- 30.09.2020	27667897,11	105,16	698 (61 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	1427663,49
01.12.2018- 30.09.2020	5429439,03	104,45	668 (31 дн. - 2018; 365 дн. - 2019; 272 дн.- 2020)	241610,03
Всього сума заборговано сті:	92743330,15			6260243,19

За прострочення виконання грошового зобов'язання сума боргу з урахуванням індексу інфляції склала **6 260 243,19 гривень**.

Станом на 30.09.2020 всього нараховано за прострочення виконання грошового зобов'язання **62 591 532,94 грн**, в тому числі пені - 44 083 796,97 грн, 3 % річних - 5 755 459,67 грн, інфляційних втрат - 6 260 243,19 грн, штрафу (7%) - 6 492 033,11 гривень.

Відповідно до частини другої статті 258 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 року № 435-IV до вимог про стягнення неустойки (штрафу, пені) застосовується позовна давність в один рік.

Таким чином, на порушення вимог ст. 258, ст.526, ст. 611-612, ст. 623 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, ст. 216, ч.2 ст.218, ст.220, 222, 231 Господарського Кодексу України 16.01.2003 №436-IV, пп. 1, 6-9, п. 11 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040, ДП «Торецьквугілля» не використано своє право, на пред'явлення позовних вимог до Господарського суду щодо стягнення штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за договорами з ДП «Держвуглепостач», що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму **62 591 532,94 гривень**.

Висновок: внаслідок здійснення поставки вугільної продукції ДП «Держвуглепостач» з порушенням умов договорів, не належним чином проведення ДП «Торецьквугілля» претензійно-позовної роботи утворилась дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму **108 636 384,02 гривень**. Також, ДП «Торецьквугілля» не використано своє право, на

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



пред'явлення позовних вимог до Господарського суду щодо стягнення штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за договорами з ДП «Держвуглепостач», що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму 62 591 532,94 гривень.

2.2.1.3. Наявність фактів не списання безнадійної кредиторської заборгованості, що призвело до упущених доходів

Дослідженням кредиторської заборгованості встановлено, що станом на 30.09.2020 на балансі Підприємства рахується кредиторська заборгованість за товари та послуги, термін позовної давності якої минув, на загальну суму **433 825,83 гривень**, а саме:

ТОВ «Компанія Промторг» (ЄДРПОУ 39586131, зареєстровано за адресою: 010101 м. Київ, р-н вул. І.Мазепи будинок 3 офіс 197) кредиторська заборгованість **в сумі 125 739,27 гривень**.

Заборгованість виникла внаслідок того, що

- на підставі договору від 13.05.2015 № 24 про закупівлю товарів з ТОВ «Компанія Промторг» для виробничої діяльності на суму 51010,20 грн у 2015-2017 роках ТОВ «Компанія Промторг» поставлено товари на суму 12750,72 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.09.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **10 200,38 гривень**.

- на підставі договору від 01.08.2016 № 76 про закупівлю товарів з ТОВ «Компанія Промторг» для виробничої діяльності на суму 187 034,00 грн у 2016- 2017 роках ТОВ «Компанія Промторг» поставлено товари на суму 22 444,08 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі **9 311,70 гривень**.

- на підставі договору від 08.08.2016 № 20-Т про закупівлю товарів з ТОВ «Компанія Промторг» для виробничої діяльності на суму 1 772 302,80 грн у 2016-2017 роках ТОВ «Компанія Промторг» поставлено товари на суму 992 885,12 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі **106 227,64 гривень**.

За період з 01.09.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням. Претензії чи



позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ПАТ НВК «Гірничі машини» (ЄДРПОУ 34046713, зареєстровано за адресою: м. Київ, Печерський район, пл. Спортивна 3-В) кредиторська заборгованість **в сумі 28 716,8** гривень.

На підставі відкритих торгів з ПАТ НВК «Гірничі машини» укладено договір від 01.08.2011 № 6-Т2 про закупівлю товарів для виробничої діяльності на суму 40 280 363,00 гривень. У 2011-2012 роках ПАТ НВК «Гірничі машини» поставлено товари на суму 4 142 593,80 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.01.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі 28716,80 гривень. За період з 01.01.2013 по 30.06.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ТОВ «Донецькснабсервіс» (ЄДРПОУ 32546312, зареєстровано за адресою: 83027 м. Донецьк, вул. Пожарського, 5/5) кредиторська заборгованість **в сумі 10 646,70** гривень.

Дослідженням встановлено, що

- на підставі договору від 07.05.2010 №125/10 про закупівлю товарів з ТОВ «Донецькснабсервіс» для виробничої діяльності на суму 115 462,40 грн, у 2010-2013 роках ТОВ «Донецькснабсервіс» поставлено товари на суму 74 833,91 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість **в сумі 4220,21** гривень.

- на підставі договору від 20.04.2011 №78-Т про закупівлю товарів з ТОВ «Донецькснабсервіс» для виробничої діяльності на суму 114 778,00 гривень у 2011- 2013 роках ТОВ «Донецькснабсервіс» поставлено товари на суму 85569,29 гривень, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі **1886,49** гривень.

- на підставі договору від 01.08.2011 №19-Т2 про закупівлю товарів з ТОВ «Донецькснабсервіс» для виробничої діяльності на суму 41 904 186,28 гривень у 2011- 2013 роках ТОВ «Донецькснабсервіс» поставлено товари на суму 60 819,20 гривень, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі **340,00** гривень.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



- на підставі договору від 18.10.2011 № 33-Т2 про закупівлю товарів з ТОВ «Донецькснабсервіс» для виробничої діяльності на суму 10 205 400,00 гривень у 2011- 2013 роках ТОВ «Донецькснабсервіс» поставлено товари на суму 105120,00 гривень, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.11.2013 виникла кредиторська заборгованість в сумі **4 200,00 гривень**.

За період з 01.11.2013 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторю направлено акти-звіряння, які не повернулись. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ТОВ «Інтершина УА» (ЄДРПОУ 39305530, зареєстровано за адресою: м. Київ, вул. Академіка Вільямса, будинок 6, офіс 3) кредиторська заборгованість в сумі **3 780,00 гривень**.

Дослідженням встановлено, що на підставі відкритих торгів з ТОВ «Інтершина УА» укладено договір від 01.06.2017 № 12-Т про закупівлю товарів для виробничої діяльності на суму 1 363 774,01 гривень, у 2017 році ТОВ «Інтершина УА» поставлено товари на суму 43 780,00 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» проведено частково. Станом на 01.10.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі 3 780,00 гривень. За період з 01.10.2017 по 31.10.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ТОВ Торговий дім «Інком» (ЄДРПОУ 40145033, зареєстровано за адресою: 49000 м. Дніпро, вул. Столетова б 11а) кредиторська заборгованість в сумі **14 076,86 гривень**.

Дослідженням встановлено, що

- на підставі договору від 23.08.2017 № 33-т про закупівлю товарів з ТОВ Торговий дім «Інком» для виробничої діяльності на суму 949 996,05 гривень у 2017 року ТОВ Торговий дім «Інком» поставлено товари на суму 1619,42 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.10.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **1 619,42 гривень**.

- на підставі договору від 23.08.2017 № 34-т про закупівлю товарів на суму 999 996,78 грн у 2017 року ТОВ Торговий дім «Інком» поставлено товари на суму 6 137,00 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.10.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **6 137,00 гривень**.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



- на підставі договору від 01.09.2017 № 35-т про закупівлю товарів з на суму 1 149 948,31 грн у 2017 року ТОВ Торговий дім «Інком» поставлено товари на суму 6 320,44 грн, оплату за отримані товари ВП УМТП ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.10.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **6 320,44 гривень**.

За період з 01.10.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ФОП Акимов А.М. (ЄДРПОУ 2955502413, зареєстровано за адресою: вул. ІТР, буд.4,м.Дзержинськ) кредиторська заборгованість в сумі **59 317,00 гривень**.

Дослідженням встановлено, що

- на підставі договору від 02.03.2015р. № 3 про надання послуг у грудні 2017 року ФОП Акимовим А.М. надано послуги з передачі даних в мережі інтернет на суму 3 652,00 грн, оплату за отримані послуги ВП Автобаза ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.01.2018 виникла кредиторська заборгованість в сумі **3652,00 гривень**.

- на підставі договору від 28.02.2014р № 16 про надання послуг з передачі даних в мережі - інтернет на суму 140 490,00 грн з березня 2015 року по червень 2017 року ФОП Акимов А.М. надано послуги, на суму 101 124,00 грн, ВП «Шахта «Центральна» ДП «Торецьквугілля» оплату за отримані послуги здійснено частково в сумі 87 075,00 гривень. Станом на 01.06.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **14 049,00 гривень**.

- на підставі договору від 28.02.2014 № 16 про надання телекомунікаційних послуг з ФОП Акимов А.М. для передачі даних в мережі інтернет, надані послуги на суму 39 516,00 грн, оплату за отримані послуги ДП «Торецьквугілля» ВП «Шахта «Торецька» не проведено. Станом на 01.08.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **39 516,00 гривень**.

- на підставі договору від 28.02.2014 № 16 про надання телекомунікаційних послуг мережі інтернет з ФОП Акимов А.Н. надані послуги на суму 2 100,00 грн, оплату за отримані послуги не проведено. Станом на 01.05.2016 виникла кредиторська заборгованість в сумі **2 100,00 гривень**.

За період з 01.05.2016 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які повернулись з відміткою про вибуття

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



адресату. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

КП «Компанія» Вода Донбасу» (ЄДРПОУ 35580843, перереєстровано за адресою: 85200, Донецька обл., м. Торецьк, вул. Центральна, б.65) кредиторська заборгованість в сумі **59 317,00 гривень**.

На підставі договору від 20.12.2012 № 5 КП «Компанія» Вода Донбасу» надано послуги на суму 52 519,33 грн, оплату за отримані послуги ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.01.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі 52 519,33 гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредитору направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням заборгованості претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

22 Державний пожежно – рятувальний загін (ЄДРПОУ 38102451, перереєстровано за адресою: 85200, Донецька обл., м. Торецьк, вул. Грушевського, б.6) кредиторська заборгованість в сумі **6 420,00 гривень**.

На підставі договору від 16.01.2014 № 10 **22 Державним пожежно – рятувальним загonom** надано послуги на суму 6 420,00 грн, оплату за отримані послуги ДП «Торецьквугілля» не проведено. Станом на 01.01.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі 6 420,00 гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредитору направлено акти-звіряння, які повернулись з підтвердженням заборгованості у якої закінчився термін позовної давності (3 роки). Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ТОВ «Укртрансбрикет» (ЄДРПОУ 36935542, зареєстровано за адресою: вул.Обсерваторна ,буд7, м.Київ) кредиторська заборгованість в сумі **66 094,33 гривень**.

На підставі договору від 30.03.2015р № 4-ТД про надання послуг завантаження вугілля з червня 2015 року по серпень 2017 ТОВ «Укртрансбрикет» надано послуги на суму 2 081 615,23 гривень, ВП «Шахта «Центральна» ДП «Торецьквугілля» проведено часткову оплату за отримані послуги 2 015 520,90 гривень. Станом на 01.08.2017 виникла кредиторська заборгованість в сумі **66 094,33 гривень**.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



За період з 01.01.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредиторам направлено акти-звіряння, які не повернулись. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

ТОВ «ЛІДЕР ПРОМСНАБ» (ЄДРПОУ 37434048, зареєстровано за адресою: м.Маріуполь, Донецька область, вулиця Ушакова, буд. №6) кредиторська заборгованість в сумі **68147,19 гривень**.

На підставі договору від 08.06.2016 № 30 про постачання матеріалів для безперебійної роботи шахтного обладнання було отримано відрізок скребкового ланцюга СР-70-С-15 у кількості 79,716 метрів на суму 228 147,19 гривень у червні 2016 року. Оплату за отримані товари ДП «Торецьквугілля» проведено у червні 2016 – 110 000,00 грн, у липні 2016 року – 20 000,00 грн, у серпні 2016 року – 30 000,00 гривень. Станом на 01.09.2016 виникла кредиторська заборгованість в сумі 68147,19 гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредитору направлено акти-звіряння. Останній акт підтвердження заборгованості був отриманий у грудні 2018 року. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

Редакція газети «Дзержинський шахтар» (ЄДРПОУ 02472157, зареєстровано за адресою: 85200, Донецька обл., м. Торецьк, вул. Маяковського, 26) кредиторська заборгованість в сумі **2 019,90 гривень**.

Заборгованість в сумі 2 019,90 гривень виникла станом на 01.11.2017 за надані та не оплачені послуги по розміщенню інформації в газеті «Дзержинський шахтар». За період з 01.11.2017 по 30.09.2020 в ході проведення квартальних та річних інвентаризацій, для підтвердження заборгованості кредитору направлялись акти-звіряння, які поверталися підтверджені кредитором. Претензії чи позови про стягнення заборгованості до ДП «Торецьквугілля» не направлялись. Строк позовної давності сплинув.

Кредиторська заборгованість підприємства - це сума його боргу іншим особам, які стосовно цього підприємства називаються кредиторами.

Відповідно до п. 5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Така заборгованість у бухгалтерському обліку списується на субрахунок 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості».

В податкових цілях безнадійною вважається заборгованість, яка підпадає під один з критеріїв безнадійності відповідно до п.п. 14.1.11 ПКУ, в тому числі заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності.

Цивільним Кодексом України визначено, що позовна давність - це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу (частина 1 статті 256).

Загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки. (стаття 257). Позовна давність, встановлена законом, не може бути скорочена за домовленістю сторін (частина 2 статті 259).

Відповідно до діючих норм податкового законодавства на теперішній час об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, визначений шляхом коригування бухгалтерського фінансового результату до оподаткування на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

Враховуючи вищевикладене, вартість списаної кредиторської заборгованості включається до складу бухгалтерського фінансового результату до оподаткування та включається до об'єкта оподаткування податком на прибуток.

Таким чином, не дотримання вимог п.2.1 Статуту підприємства, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 399, ст. 42 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-ІУ, п. 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року N 20, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 за N 85/4306 в частині не списання безнадійної кредиторської заборгованості, ДП «Торецьквугілля» упущено доходи на суму **433 825,83 гривень**.

Висновок:

ДП «Торецьквугілля» упустило доходів через не списання безнадійної кредиторської заборгованості за не оплачені товари та послуги на загальну суму **433 825,83 гривень**.

2.2.2.4 Оцінка ефективності діяльності підприємств вугледобувної промисловості щодо використання державного майна (матеріально – технічних ресурсів

Аналіз ефективності експлуатації основних засобів у виробництві ДП «Торецьквугілля».

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



В сучасних умовах господарювання, нестачі фінансових ресурсів, банкрутства та ліквідації суб'єктів господарювання, а також враховуючи високий рівень морального й фізичного зносу обладнання підприємств, як ніколи постає проблема найбільш раціонального та ефективного використання їх основних фондів.

Тому актуальною проблемою є визначення ефективності використання основних засобів виробництва з урахуванням оцінки їх технічного стану, використання та виявлення резервів їх підвищення, а також виявлення найбільш важливих чинників, які впливають на зміну рівня використання основних фондів суб'єктами господарювання.

Будь-який виробничий процес може здійснюватися лише за допомогою певних машин, обладнання, які розташовуються в певних приміщеннях. Основні фонди – одна з найважливіших частин і засобів виробництва.

Основні засоби, що беруть участь у виробничому процесі багаторазово й переносять свою вартість на виготовлений продукт частинами.

На сучасному етапі розвитку економіки основні виробничі фонди становлять головну частину матеріально-технічної бази будь-якої галузі, особливо вугільної промисловості. Ефективність використання основних фондів відіграє важливе значення для розвитку діяльності підприємства: збільшується економічний потенціал і виробничі можливості галузі, підвищується технічний рівень виробництва; збільшуються темпи зростання продуктивності праці, поліпшення якості промислової продукції та інших показників.

Оцінку ефективності використання основних виробничих фондів проведено за наступними показниками: показники ефективності стану та відтворення основних фондів; показники ефективності використання основних фондів (узагальнюючі показники та коефіцієнти використання устаткування та виробничих площ).

Для вирішення завдання підвищення використання основних фондів та отримання бажаних результатів у діяльності підприємства повинні бути розроблені конкретні шляхи, спрямовані на поліпшення використання основних засобів, практичне застосування яких дасть змогу використовувати наявні на підприємствах резерви підвищення їх ефективності, а також визначити основні чинники, що сприятимуть цьому.

Сукупність резервів покращення використання основних фондів підприємства, в тому числі вугільної промисловості може бути поділена на три великих групи:

1. Технічне вдосконалення засобів праці, яке передбачає: технічне переозброєння на базі комплексної автоматизації та впровадження гнучких виробничих систем; заміну застарілої техніки, модернізацію обладнання;

ліквідацію вузьких місць і диспропорцій у виробничих потужностях підприємства; механізацію допоміжних та обслуговуючих виробництв; розвиток винахідництва та раціоналізаторства.

2. Збільшення тривалості роботи машин та обладнання за рахунок: ліквідації незадіяного обладнання (здавання його в оренду, лізинг, реалізація тощо); скорочення строків ремонту обладнання; зниження простоїв: цілозмінних та всередині змін.

3. Покращення організації та управління виробництвом, а саме: прискорення досягнення проектної продуктивності введених в експлуатацію основних фондів; впровадження наукової організації праці та виробництва; покращення забезпечення матеріально-технічними ресурсами; вдосконалення управління виробництвом на базі сучасної комп'ютерної техніки; розвиток матеріальної зацікавленості працівників, що сприяє підвищенню ефективності виробництва.

Однією з головних ознак підвищення рівня ефективного використання основних фондів підприємства є збільшення обсягів виробництва продукції.

У свою чергу, обсяги виробництва продукції за наявної та незмінної кількості обладнання залежать, по-перше, від ефективності використання фонду робочого часу протягом зміни, доби, місяця тощо, тобто від екстенсивності їх використання; по-друге, від повноти використання можливостей обладнання з погляду його часової, добової, місячної виробничих потужностей.

Щоб використання основних фондів було справді економічно вигідним та ефективним, необхідно не тільки стежити за його технічним станом, а й залучати фахівців при проведенні складних ремонтів; вивчати ринки виробництва; залучати спеціалістів маркетингового відділу; підвищувати рівень спеціалізації виробництва.

До основних виробничих фондів належать ті, що беруть участь у процесі виробництва. Вони становлять приблизно 95-98% загальної вартості основних фондів підприємства. Основні виробничі засоби (фонди) - матеріально-технічна база суспільного виробництва. Від їх об'єму залежать виробнича потужність підприємства і значною мірою рівень технічного озброєння праці.

Підвищення ефективності використання основних виробничих фондів на підприємстві є важливим резервом підвищення ефективності діяльності самого виробництва, що полягає в досягненні найбільших результатів при відповідному рівні розвитку продуктивних сил порівняно з витратами праці, використаними на створення суспільного продукту.

Вирішення проблеми підвищення ефективності використання основних фондів – це одне з основних завдань діяльності підприємств, від результату

якого залежить фінансовий стан та конкурентоспроможність підприємства.

Напрямки підвищення ефективності використання основних фондів повинні визначатися існуючим станом підприємства, зумовленим впливом зовнішніх і внутрішніх факторів середовища його функціонування.

Аналіз ефективності експлуатації основних засобів у виробництві ДП «Торецьквугілля».

Наявність, рух і структура основних виробничих засобів за 2017-2019 та 9 місяців 2020 року зведено у Таблиці 1-4.

Таблиця 1

Група основних засобів	На початок 2017 року		Надійшло		Вибуло		На кінець 2017 року	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі та споруди	334950	49	906	8	2279	27	333577	49
Машини та устаткування	277095	41	4802	43	4031	47	277866	41
Транспортні засоби	27624	4		0		0	27 624	4
Інвентар	20698	3	4 849	44	90	1	25457	4
Багаторічні насадження	597	0		0	1	0	596	0
Інші основні засоби	468	0		0	9	0	459	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	20899	3	527	5	2087	25	19 339	2
Всього	682331	100	11084	100	8497	100	684 918	100

Найбільшу питому вагу у структурі основних засобів, як спочатку так і в кінці звітної періоду займала група (49%) «Будівлі та споруди» та (41%) «Машини та устаткування». За відповідний період відбулися не суттєві зміни у наявності та структурі основних засобів. Загальна сума збільшилась на 2 488,0 тис. грн (на 0,4 %).

Таблиця 2

Група основних засобів	На початок 2018 року		Надійшло		Вибуло		На кінець 2018 року	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі та споруди	333594	49	2627	20	211	3	336010	49
Машини та устаткування	277945	41	8928	69	1 928	29	284945	41
Транспортні засоби	27624	4		0		0	27624	4
Інвентар	25469	4	848	7	913	14	25404	4

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Багаторічні насадження	594	0		0	15	0	579	0
Інші основні засоби	401	0		0		0	401	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	19263	3	451	4	3564	54	16150	2
Всього	684890	100	12854	100	6631	100	691113	100

У 2018 році група (49%) «Будівлі та споруди» і група (41%), «Машини та обладнання» займають найбільшу питому вагу як і у 2017 році. За 2018 рік сталися зміни у наявності та структурі основних засобів. Сума основних засобів збільшилась на 6 223,0 тис. грн або на 0,9%.

Таблиця 3

Група основних засобів	На початок 2019 року		Надійшло		Вибуло		На кінець 2019 року	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі та споруди	328453	54	228	1	38297	82	290384	50
Машини та устаткування	229768	38	17006	86	7559	16	239215	41
Транспортні засоби	26139	4	0	0	548	1	25591	4
Інвентар	24000	4	2495	13	499	1	25996	4
Інші основні засоби	122	0	0	0	16	0	106	1
Всього	608482	100	19729	100	46919	100	581292	100

У 2019 році група «Будівлі та споруди» (50%) і група «Машини та обладнання» (41%), займають найбільшу питому вагу як і у 2018 році. За 2019 рік сталися зміни у наявності та структурі основних засобів внаслідок трансформації у бухгалтерському обліку. Сума основних засобів зменшилась на 27 190,0 тис. грн або на 4,4%.

Таблиця 4

Група основних засобів	На початок 2020 року		Надійшло		Вибуло		Станом на 30.09.2020 року	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі та споруди	290377	49	0	0	177	12	290200	46
Машини та устаткування	253499	43	30278	89	1308	86	282469	45
Транспортні засоби	25591	4	0	0	0	0	25591	4

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Інвентар	26371	4	3793	11	34	2	30130	5
Інші основні засоби	106	0	0	0	0	0	106	0
Всього	595944	100	34071	100	1519	100	628496	100

У 2020 році група «Будівлі та споруди» (46%) і група «Машини та обладнання» (45%), займають найбільшу питому вагу як і у 2019 році. За 1 півріччя 2020 року сталися не суттєві зміни у наявності та структурі основних засобів. Сума основних засобів збільшилась на 32 552 тис. грн чи на 10,5%. Структура основних фондів на кінець 2017 – 2019 та 9 місяців 2020 років зведено в таблицю 5.

Таблиця 5

Група основних засобів	Вартість ОЗ				Питома вага			
	2017	2018	2019	9 міс. 2020	2017	2018	2019	9 міс. 2020
Будинки та споруди	333577	336010	290384	290200	49	49	50	46
Машини та устаткування	277866	284945	239215	282469	41	41	41	45
Транспортні засоби	27 624	27624	25591	25591	4	4	4	4
Інвентар	25457	25404	25996	30130	4	4	4	5
Багаторічні насадження	596	579	0	0	0	0	0	0
Інші основні засоби	459	401	106	106	0	0	1	0
Малоцінні необоротні матер.активи	19 339	16150	0	0	2	2	0	0
Всього	684 918	691113	581292	628496	100	100	100	100

Технічний стан основних засобів характеризується ступенем їх зношеності, оновлення, вибуття, віковим станом обладнання. Коефіцієнтний аналіз про рух та технічний стан основних засобів зведено в таблиці 6.

Таблиця 6

Найменування показника	Рівень показника					
	2017	2018	відхилення	2019	9міс2020	відхилення
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт оновлення	0,017	0,019	0,002	0,034	0,055	0,021
Термін поновлення, років	61,56	53,28	-8,2777	30,84	17,49	-13,35

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Коефіцієнт вибуття	0,013	0,010	-0,003	0,078	0,003	-0,075
Коефіцієнт приросту	0,004	0,009	0,005	-0,045	0,055	-0,010
Коефіцієнт зносу	0,6491	0,6539	0,0048	0,5393	0,5513	0,0120
Коефіцієнт придатності	0,351	0,346	-0,005	0,461	0,449	-0,012

Коефіцієнт оновлення (К он. 17) = $11084/684918=0,017$; (К он. 18) = $12854/691113=0,019$; (К он. 19) = $19729/581292 = 0,034$; (К он. 9міс.20) = $34071/628496 = 0,055$.

Термін поновлення (Тпон. 17)= 61,56; (Тпон. 18)=53,28; (Тпон. 19) = 30,84; (Тпон. 9міс.20=17,49.

Коефіцієнт вибуття (К виб. 17) = $8497/682331=0,013$; (К виб. 18) = $6631/684890=0,010$; (К виб. 19) = $46919/608482 = 0,078$; (К виб. 9міс.20) = $1519/595944=0,003$.

Коефіцієнт приросту (К пр. 17)= $11084-8497/682331 = 0,004$; (К пр. 18) = $12854-6631/684890= 0,009$; (К пр. 19) = $19729-46919/608482= -0,045$; (К пр.9міс. 20) = $34071-1519/595944= 0,055$.

Коефіцієнт зносу (К зн. 17)= $444571/684918=0,65$; (К зн. 18) = $451885/691113=0,65$ (Кзн.19) = $313510/581292 = 0,54$; (Кзн.9міс.20) = $346480/628496= 0,55$.

Коефіцієнт придатності (К прид. 17) = $0,351$; (К прид. 18) = $0,346$; (К прид. 19) = $0,461$; (К прид. 9міс. 20) = $0,449$.

Таким чином, у досліджуваному періоді оновлення основних засобів було відносно невеликим: у 2018 році основні засоби були відновлені лише на 0,2% у порівнянні до 2017 року та склали 3,4% у попередньому періоді (2019 рік) і 5,5% у звітному періоді. Вибуття основних засобів по суті було вкрай незначним.

Потрібно ще раз підкреслити ту обставину, що незадовільне оновлення основних засобів, відбувається в умовах, коли основна частина засобів праці зношені. Таке становище у недалекому майбутньому може поставити перед керівництвом складні проблеми щодо функціонування та реального виживання підприємства в умовах жорсткої конкуренції. Тому потрібно акцентувати увагу на необхідності інтенсивного оновлення основних засобів, особливо активної частини.

Ефективність використання виробничих основних засобів характеризується співвідношенням темпів зростання випуску продукції і

темрів зростання основних засобів, а також показниками фондівіддачі, фондівіддкості, фондівідбровеності і продуктивності праці.

Фондівіддача розраховується співвідношенням до всієї вартості виробничих основних засобів. Це дає можливість простежити ефективність використання найбільш рухомої та вирішальної частини основних засобів – обладнання.

Фондівіддача за 2017 рік : $FO_{17}=347606/253111=1,37$;

Фондівіддача за 2018 рік : $FO_{18}=411943/239788=1,71$;

Фондівіддача за 2019 рік: $FO_{19}=310204/253505=1,22$.

Фондівіддкість – показник, зворотній фондівіддачі. Він характеризує вартість основних виробничих засобів, що припадають на одиницю вартості продукції та дозволяє оцінити економію або додаткову потребу основних засобів, а саме.

За 2017 рік фондівіддкість $FE_{17}=253111/347606=0,73$;

За 2018 рік фондівіддкість $FE_{18}=239788/411943=0,58$;

За 2019 рік фондівіддкість $FE_{19}=253505/310204=0,81$.

Найбільш узагальнюючим показником ефективності використання основних виробничих фондів є фондівіддкельність. Її рівень залежить не тільки від фондівіддачі, але і від рентабельності продукції.

Фондівіддкельність – це співвідношення прибутку від основної діяльності до середньорічної вартості основних засобів. Згідно техніко-економічних показників виробництва за 2017 - 2019 роки прибуток від основної діяльності шахти відсутній.

Фондівіддкельність має стабільно від'ємне значення, оскільки ДП «Торецьквугілля» працює у збитковому режимі. Це свідчить про недостатньо ефективне використання Підприємством основних засобів.

Висновок: акцентувати увагу на необхідності інтенсивного оновлення основних засобів, особливо активної частини для подальшого функціонування підприємства.

Земельні ділянки

Всього на балансі підприємства нараховується 44 земельні ділянки, які розташовані як в межах міста Торецьк так і в інших містах та районах Донецької області.

Отримання земельних ділянок у постійне користування проводилось у відповідності до потреби розміщення об'єктів, задіяних у виробничому процесі відокремлених підрозділів, які входять до складу Державного підприємства «Торецьквугілля».

Станом на 30.09.2020 року до складу ДП «Торецьквугілля» входить вісім відокремлених підрозділів: Шахта «Центральна», Шахта «Торецька»,



Шахта «Північна», Управління матеріально-технічного постачання, Ремонтно-механічний завод, Автобаза, СП «Радуга», пансіонат «Донбасс Седово».

ВП «Шахта «Центральна» використовує 14 земельних ділянок, із них:

- 12 земельних ділянок знаходяться в межах міста Торецька Донецької області на яких розташовані такі об'єкти: промисловий майданчик, адміністративно-промисловий комбінат, БК ім. Енгельса, склад ПВС, Ощадбанк, матеріальний склад, котельня, підвал, градірня, об'єкт цивільної оборони, учбово-курсовий комбінат, ставок- відстійник;

- Дитячий оздоровчий центр «Берізка» знаходиться на земельній ділянці Костянтинівського району с. Неліповка, Донецької області;

- Пансіонат «Донбасс-Седово»(незавершене будівництво) знаходиться на земельній ділянці Новоазовського району с. Седово Донецької області, на цей час ця територія не підконтрольна Україні.

ВП «Шахта «Торецька» використовує 7 земельних ділянок, із них:

- 5 земельних ділянок знаходяться в межах міста Торецька Донецької області на яких розташовані такі об'єкти: промисловий майданчик, плановий відділ, будинок культури, учбовий комбінат, їдальня;

- оздоровчий комплекс «Шахтар» знаходиться на двох земельних ділянках розташованих у м. Святогірськ Донецької області.

ВП «Шахта «Північна» не працює з видобутку вугілля, ведеться підготовчий процес по передачі шахти до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація» для її подальшої фізичної ліквідації. За підрозділом зареєстровано 10 земельних ділянок, із них:

- 8 земельних ділянок знаходяться в межах смт. Північне Донецької області, на цих ділянках розміщені такі об'єкти: на двох ділянках промисловий майданчик, насосна, архів, ремонтно-будівельне управління, палац культури, породний відвал, санаторій-профілакторій;

- 2 ділянки розміщені на території Іванопольського району м. Костянтинівка Донецької області на них знаходиться породні відвали «Хребтовий» та «Східний».

ВП «Шахта «Південна» передана для фізичної ліквідації до ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація» згідно наказу Міністерства вугілля від 14.11.2019 року № 462 про заходи з ліквідації ВП «Шахта «Південна» ДП «Торецьквугілля». За підрозділом зареєстровано 6 земельних ділянок із них:

- 5 земельних ділянок знаходяться в межах смт. Ленінське м. Залізне Донецької області, на цих ділянках розміщувались такі об'єкти: промисловий майданчик, котельня, адміністративно-побутовий комбінат, зала засідань, гуртожиток;

- одна ділянка розміщена на території Іванопольського району м. Костянтинівка Донецької області на ній знаходиться породний відвал.

ВП «Ремонтно-механічний завод» використовує дві земельні ділянки, які знаходяться в межах міста Торецька Донецької області, призначені для виробничих потреб.

ВП «Управління матеріально-технічного постачання» використовує одну земельну ділянку, яка знаходиться в межах міста Торецька Донецької області на якій розміщено цілісний майновий комплекс.

ВП «Автобаза» використовує одну земельну ділянку яка знаходяться в межах міста Торецька Донецької області, призначена для виробничих потреб.

ВП СП «Радуга» використовує одну земельну ділянку яка знаходяться в межах міста Торецька Донецької області, відноситься до земель оздоровчого призначення.

ВП «Пансіонат «Донбасс-Седове» використовує одну земельну ділянку, яка знаходиться на території Новоазовського району смт. Седове Донецької області, відноситься до земель оздоровчого призначення, на цей час ця територія не підконтрольна Україні.

ДП «Торецьквугілля» використовує земельну ділянку, яка знаходяться в межах міста Торецька, Донецької області, на якій розташовано адміністративно – побутовий комбінат.

№ п/п	Цільове призначення(використання) земельної ділянки	Серія номер державного акту, або витягу з держземкадастру	Дата видачі
	ВП «Шахта «Центральна»		
1	Будівля адміністративно-побутового комбінату	НВ №1400161452013	04.04.2013
2	БК ім.Енгельса,2	ЯЯ №055664	13.11.2012
3	Ощадбанк	ЯЯ №058477	09.11.2005
4	Склад ПВС	НВ №1400161462013	04.04.2013
5	Матеріальний склад	ЕАС № 207676	13.01.2014

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



6	Котельня	НВ № 1400161472013	04.04.2013
7	Промисловий майданчик	ЯЯ № 059588	03.03.2008
8	Підвал	ЕАС № 207674	13.01.2014
9	Градирня	ДН №33	27.12.1994
10	Об’єкт цивільної оборони	ЯЯ № 055665	13.11.2012
11	УКК	ДН №31	27.12.1994
12	Ставок - відстійник	ЯЯ № 059044	13.12.2006
13	Пансіонат «Донбас-Седово»(незакінчене будівництво)	Б № 003214	01.01.1990
14	ДООУ «Берізка»	ЯЯ № 33059156	20.02.2007
	ВП «Шахта «Торецька»		
1	Промисловий майданчик	ЯЯ № 061276	30.06.2011
2	Плановий відділ	ЯЯ № 061751	25.07.2012
3	Палац культури	ЯЯ № 061749	25.07.2012
4	Учбовий пункт	ЯЯ № 061753	25.07.2012
5	Їдальня	ЯЯ № 061753	25.07.2012
6	Оздоровчий комплекс «Шахтар»	ЯЯ № 056011	26.12.2012
		ЕАХ № 920778	28.04.2014
	ВП «Шахта «Північна»		
1	Промисловий майданчик	ІНВ 123108583	07.05.2018
2	Промисловий майданчик	ІНВ 123103030	07.05.2018
3	Архів	ЯЯ № 061711	10.07.2012
4	Ремонтно-будівельне управління	ЯЯ № 061713	10.07.2012
5	Палац культури	ЯЯ № 061712	10.07.2012
6	Насосна	ЯЯ № 061690	10.07.2012
7	Санаторій – профілакторій	ДН	16.01.1995
8	Породний відвал	ЯЯ № 061714	10.07.2012
9	Породний відвал «Хребтовий»	ДН	16.01.1995
10	Породний відвал «Східний»	П-ДН № 000227	16.01.1995
	ВП «Шахта «Південна»		

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



1	Промисловий майданчик	ЯЯ № 061716	18.07.2012
2	Зала засідань	ЯЯ № 061718	18.07.2012
3	Побутовий комбінат	ЯЯ № 061719	18.07.2012
4	Котельня	ЯЯ № 061717	18.07.2012
5	Гуртожиток	ЯЯ № 061720	18.07.2012
6	Промисловий майданчик	I-ДН № 004842	15.03.1996
ВП «УМТП»			
1	Цілісний майновий комплекс	ІНВ 14915762	19.12.2013
ВП «Автобаза»			
1	Для виробничих потреб Вп «Автобаза»	ЯЯ № 061721	11.07.2012
ВП «РМЗ»			
1	Для виробничих потреб ВП «РМЗ»	ЯЯ № 061722	12.07.2012
2	Для виробничих потреб ВП «РМЗ»	ЯЯ № 061723	12.07.2012
ВП СП «Радуга»			
1	Санаторій – профілакторій «Радуга»	ЯЯ № 060781	13.05.2010
ВП «Донбас Сєдово»			
1	Оздоровчий комплекс «Донбас Сєдово»	ЯЯ № 058594	28.12.2005
ДП «Торецьквугілля»			
1	Адміністративна будівля	ЯЯ № 061518	07.06.2012

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз використання державного майна, що знаходиться на балансі ДП «Торецьквугілля». Аналізом встановлено наступне.

Між Державним підприємством «Торецьквугілля» (Позичкодавець) та Публічним акціонерним товариством «Лисичансквугілля» в особі ВП «Шахта ім. Д.Ф.Мельникова» (Користувач), укладені договори речової позики від 30.05.2017 №1, від 29.09.2017 №29, від 30.10.2017 №31/10.

Договір від 30.05.2017 №1.

За умовами пункту 1.1 договорів Позичкодавець зобов'язується передати на безоплатній основі металоаркове кріплення АП-9,2 (що було у вживанні) в кількості 50 комплектів, для користування протягом встановленого договором строку та з наступним поверненням позики.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Пунктом 2.2 договору зазначено, що ціна за 1 комплект метало аркового кріплення АП-9,2 (що було у вживанні) без скріплюючих елементів, складає 2 900,00 грн на загальну суму 145 000,00 гривень.

У відповідності до пункту 3.1 Позичкодавець зобов'язується надати позичку, що оформлюється актом приймання передавання.

3.2 Позичка вважається переданою з моменту підписання акту приймання-передачі позички та скріплення акта печатками.

3.3 При настанні дати вказаної в п.4.2 договору Користувач зобов'язується повернути Позичкодавцю позичку за якісними характеристиками та в об'ємі, в якому вона перебувала на момент її передачі Користувачу.

4.1 Строк дії позички складає 185 календарних днів з моменту підписання акту її передачі.

4.2 Кінцевою датою користування позички вважається повернення позички, у термін до 31.12.2017 року.

Термін дії договору до 31.12.2017.

Металоаркове кріплення АП-9,2 було у використанні у ВП «Шахта Південна» та передано до ВП «УМТП» на підставі накладної від 13.03.2017 № 26 у загальній кількості 50 комплектів за ціною 1000,00 грн за комплект на загальну суму 50 000,00 гривень, в бухгалтерському обліку відображено за дебетом рахунку 281 «Товари на складі».

На підставі Акту переоцінки від 02.06.2017 комісією у складі начальника відділу постачання Авериної В.В., завідуючої бази Федотової І.А., завідуючої складом Качан О.В., заступника головного бухгалтера Медведєва І.А., провідного економіста відділу постачання Фащенко Р.С., прийнято рішення про переоцінку 50 комплектів метало арочного кріплення АП-9,2, яке було у використанні та визначено ціну за комплект на рівні 2 900,00 гривень. Акт переоцінки затверджено – начальником ВП «УМТП» Поповим Д.А. Ціна на відвантаження металоаркового кріплення АТ Лисичанськвугілля» ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» була встановлена не нижче ціни на металобрухт, згідно розрахунку:

Металоаркове кріплення б/в АП 9,2 * 22=202,4*6=1214,40 гривень, де 9,2 - довжина металоаркового кріплення в метрах; 22 - вага 1 метра металоаркового кріплення в кг; 6,00 – ціна 1 кг металобрухту в грн згідно договору з ТОВ «Укрславресурс», який укладено в 2017 році ДП «Торецьквугілля» на продаж металобрухту.

Актом прийому – передачі товару від 02.06.2017 року ДП «Торецьквугілля» в особі ВП «УМТП» передано в позику ПАТ

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



«Лисичансквугілля» в особі ВП «Шахта ім. Д.Ф.Мельникова», метало аркове кріплення АП-9,2, яке було у вживанні, в загальній кількості 50 комплектів без скріплюючих елементів на суму 145 000,00 гривень. Акт підписано з боку ДП «Торецьквугілля» начальником ВП «УМТП» Поповим Д.А., з боку ПАТ «Лисичансквугілля» директором ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» Сахненко Е.В. та скріплено печатками.

Додатковими угодами № 1 від 30.12.2017, №2 від 26.12.2018, №2 від 28.12.2019 до договору речової позички від 30.05.2017 №1 дію договору продовжено до 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 року відповідно.

Договір від 29.09.2017 №29.

За умовами пункту 1.1 договорів Позичкодавець зобов'язується передати на безоплатній основі метало аркове кріплення АП-15,5 (що було у вживанні) в кількості 20 комплектів, для користування протягом встановленого договором строку, та з наступним поверненням позички.

Пунктом 2.2 договору зазначено, що ціна за 1 комплект метало аркового кріплення АП-15,5 (що було у вживанні) без скріплюючих елементів, складає 3500,00 грн, на загальну суму 70 000,00 гривень.

У відповідності до пункту 3.1 Позичкодавець зобов'язується надати позичку, що оформлюється актом приймання передавання.

3.2 Позичка вважається переданою з моменту підписання акту приймання-передачі позички та скріплення цього акта печатками.

3.3 При настанні дати вказаної в п.4.2 договору Користувач зобов'язується повернути Позичкодавцю позичку за якісними характеристиками та в об'ємі, в якому вона перебувала на момент її передачі Користувачу.

4.1 Строк дії позички складає 185 календарних днів з моменту підписання акту її передачі .

4.2 Кінцевою датою користування позички вважається повернення позички, у термін до 31.12.2018 року.

Термін дії договору до 31.12.2018.

Актом прийому – передачі товару від 03.09.2017 року, ДП «Торецьквугілля», в особі ВП «УМТП», передано в позику ПАТ «Лисичансквугілля», в особі ВП «Шахта ім.Д.Ф.Мельникова», метало аркове кріплення АП-15,5, яке було у вживанні, в загальній кількості 20 комплектів без скріплюючих елементів на суму 70 000,00 гривень. Акт підписано з боку ДП «Торецьквугілля» начальником ВП «УМТП» Поповим Д.А., а з боку ПАТ «Лисичансквугілля» в.о. директора ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» Сергєєвим В.А. та скріплено печатками.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Додатковими угодами №1 від 26.12.2018, №2 від 28.12.2019 до договору речової позички від 29.09.2017 №29 термін дії договору продовжено до 31.12.2019 та 31.12.2020 року відповідно.

Договір від 30.10.2017 №31/10.

За умовами пункту 1.1 договору Позичкодавець зобов'язується передати на безоплатній основі метало аркове кріплення АП-15,5 (що було у вживанні) в кількості 20 комплектів, для користування протягом встановленого договором строку, та з наступним поверненням позички.

Пунктом 2.2 договору зазначено, що ціна за 1 комплект метало аркового кріплення АП-15,5 (що було у вживанні) без скріплюючих елементів, складає 3500,00 грн, на загальну суму 70 000,00 гривень.

У відповідності до пункту 3.1 Позичкодавець зобов'язується надати позичку, що оформлюється актом приймання передавання.

3.2 Позичка вважається переданою з моменту підписання акту приймання-передачі позички та скріплення цього акта печатками.

3.3 При настанні дати вказаної в п.4.2 договору Користувач зобов'язується повернути Позичкодавцю позичку за якісними характеристиками та в об'ємі, в якому вона перебувала на момент її передачі Користувачу.

4.1 Строк дії позички складає 185 календарних днів з моменту підписання акту її передачі.

4.2 Кінцевою датою користування позички вважається повернення позички, у термін до 31.12.2018 року.

Термін дії договору до 31.12.2018.

Актом прийому - передачі товару від 01.09.2017 року ДП «Торецьквугілля», в особі ВП «УМТП», передано в позику ПАТ «Лисичансквугілля», в особі ВП «Шахта ім. Д.Ф.Мельникова», метало аркове кріплення АП-15,5, яке було у вживанні, в загальній кількості 20 комплектів без скріплюючих елементів на суму 70 000,00 гривень. Акт підписано з боку ДП «Торецьквугілля» - начальником ВП «УМТП» Поповим Д.А., а з боку ПАТ «Лисичансквугілля» - в.о. директора ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» Сахненко Е.В. та скріплено печатками.

Додатковими угодами №1 від 26.12.2018 та №2 від 28.12.2019 до договору від 30.10.2017 №31/10 термін дії договору продовжено до 31.12.2019 та 31.12.2020 року відповідно.

Аналізом встановлено, що метало аркове кріплення АП-15,5 було у використанні у ВП «Шахта Північна» та передано до ВП «УМТП» на підставі накладних від 13.07.2017 № 111 та від 25.07.2017 № 117 у загальній

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



кількості 60 комплектів за ціною 1 500,00 грн за комплект, на загальну суму 90 000,00 гривень та в бухгалтерському обліку відображено за дебетом рахунку 281 «Товари на складі».

На підставі актів переоцінки від 01.10.2017 та від 01.11.2017 комісією у складі заступника головного бухгалтера Медведєвої І.А., Допіряк О.А. та провідного економіста відділу постачання Фащенко Р.С., прийнято рішення про переоцінку 40 комплектів метало арочного кріплення АП-15,5, яке було у використанні та визначено ціну за комплект на рівні 3 500,00 гривень. Акти переоцінки затверджено – начальником ВП «УМТП» Поповим Д.А.

Ціна на відвантаження металоаркового кріплення АТ «Лисичанськвугілля» ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» була встановлена не нижче ціни на металобрухт, згідно розрахунку:

Металоаркове кріплення б/в АП $15,5 \times 33 = 511,5 \times 6 = 3\,069,00$ грн, де 15,5- це довжина металоаркового кріплення в метрах; 33- це вага 1 метра металоаркового кріплення в кг; 6 - це ціна 1 кг металобрухту в грн., згідно договору з ТОВ «Укрславресурс», який укладено в 2017 році ДП «Торецьквугілля» на продаж металобрухту.

При відвантаженні АТ «Лисичанськвугілля» ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова» ціна на металоаркове кріплення б/в АП 9,2 та АП 15,5 була встановлена згідно інформації виробників металоаркового кріплення, враховуючі ціну на металевий брухт на дату переоцінки та оформлена актом переоцінки.

За інформацією отриманою від ВП «УМТП» - відокремлені підрозділи ДП «Торецьквугілля» не мали потреби в металоарковому кріпленні б/в АП 9,2 та АП 15,5. Тому й було прийняте рішення на відпустку металоаркового кріплення по запиту АТ «Лисичанськвугілля» ВП «Шахта ім. Д.Ф. Мельникова».

Станом на момент проведення аудиту 30.09.2020 речова позичка ДП «Торецьквугілля» не повернута, ПАТ «Лисичанськвугілля» продовжує використовувати державне майно на безоплатній основі.

Станом на 30.09.2020 рахується дебіторська заборгованість по рахунку 361 «Розрахунки с покупцями та замовниками» в загальній сумі 285 000,00 гривень.

Пунктом 2.1 Статуту, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 399 визначено, що Підприємство утворено з метою забезпечення виконання договірних зобов'язань постачання вугільної продукції на внутрішній і зовнішній ринки, перспективного розвитку та підтримки діючих потужностей виробництва, підвищення ефективності виробництва та збільшення прибутку.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Таким чином, передача за договорами речової позички на безоплатній основі майна Підприємства на загальну суму 285 000,00 гривень, свідчить про неефективність його використання та недосягнення мети встановленої пунктом 2.1 Статуту, а саме отримання прибутку.

Крім того, прийняття неефективного управлінського рішення про передачу майна за договорами речової позички на безоплатній основі замість реалізації майна, яке не буде використовуватись в подальшому ДП «Торецьквугілля», призвело до упущення вигод на суму 285 000,00 гривень та вилучення з обігу коштів на відповідну суму.

Висновок: передача за договорами речової позички на безоплатній основі метало аркового кріплення свідчить про неефективність використання майна, недосягнення мети встановленої пунктом 2.1 Статуту, а саме отримання прибутку та призвело до упущенню доходів на загальну суму 285 000,00 гривень.

2.2.2.5 Відволікання обігових коштів підприємства у вигляді поворотної фінансової допомоги, термін повернення якої минув, що має негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.

В ході аудиторського дослідження проведено аналіз дотримання умов договорів, які укладено ДП «Торецьквугілля» з Державним підприємством «Національна Вугільна Компанія».

- Договір №01/15-02-19 від 15.02.2019 безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, укладений між ДП «Торецьквугілля» (надалі іменується «Позикодавець»), в особі генерального директора Юхименко В.А., що діє на підставі Статуту, з одного боку, та ДП «Національна Вугільна Компанія» (надалі іменується «Позичальник»), в особі, генерального директора Довгаля В.Ю. про наступне:

п.1.1 В порядку та на умовах, визначених цим договором, Позикодавець надає Позичальнику безвідсоткову поворотну фінансову допомогу (надалі іменується - фінансова допомога), а останній зобов'язується повернути її Позикодавцю в обумовлений термін.

п. 2.1 Сума фінансової допомоги становить за договором 100 000,00 гривень.

п.3.1 Позикодавець зобов'язаний надати фінансову допомогу протягом п'яти днів з моменту підписання сторонами цього договору.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



п. 3.2 Фінансова допомога надається Позичальнику без нарахування відсотків або надання інших видів компенсацій як плати за користування такими коштами.

п.3.3 Фінансова допомога надається Позикодавцем шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Позичальника.

п.4.1 Строк повернення фінансової допомоги Позичальником становить до 31 грудня 2019 року.

п.4.2 Строк вказаний у п.4.1 договору, може бути продовжений за взаємною згодою сторін.

п.5.1 У строк, вказаний у п.4.1 цього договору, Позичальник зобов'язується повернути суму фінансової допомоги, зазначену в п.2.1 договору в повному обсязі.

п.5.2 Фінансова допомога повертається Позичальником шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Позикодавця.

п.6.1 У випадку порушення своїх зобов'язань за цим договором винна сторона несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

У відповідності до додаткової угоди №1 від 02.01.2020 , яка укладена до договору від 01/15-02-19 від 15.02.2019 внесені зміни до пункту 4.1 розділу 4 договору «Строк повернення фінансової допомоги», сторони дійшли до згоди продовжити строк повернення фінансової допомоги і викласти пункт 4.1 розділу 4 в наступній редакції: «Строк повернення фінансової допомоги «Позичальником» становить до 30 червня 2020 року».

- Договір №01/08-04-19 від 08.04.2019 безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, укладений між ДП «Торецьквугілля» (надалі іменується «Позикодавець»), в особі генерального директора Юхименко В.А., що діє на підставі Статуту, з одного боку, та ДП «Національна Вугільна Компанія» (надалі іменується «Позичальник»), в особі, генерального директора Довгала В.Ю. про наступне:

п.1.1 В порядку та на умовах, визначених цим договором, Позикодавець надає Позичальнику безвідсоткову поворотну фінансову допомогу (надалі іменується - фінансова допомога), а останній зобов'язується повернути її Позикодавцю в обумовлений термін.

п. 2.1 Сума фінансової допомоги становить за договором 200 000,00 гривень.

п.3.1 Позикодавець зобов'язаний надати фінансову допомогу протягом п'яти днів з моменту підписання сторонами цього договору.

п. 3.2 Фінансова допомога надається Позичальнику без нарахування відсотків або надання інших видів компенсацій як плати за користування такими коштами.

п.3.3 Фінансова допомога надається Позикодавцем шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Позичальника.

п.4.1 Строк повернення фінансової допомоги Позичальником становить до 31 грудня 2019 року.

п.4.2 Строк вказаний у п.4.1 договору, може бути продовжений за взаємною згодою сторін.

п.5.1 У строк, вказаний у п.4.1 цього договору, Позичальник зобов'язується повернути суму фінансової допомоги, зазначену в п.2.1 договору в повному обсязі.

п.5.2 Фінансова допомога повертається Позичальником шляхом безготівкового перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Позикодавця.

п.6.1 У випадку порушення своїх зобов'язань за цим договором винна сторона несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

У відповідності до додаткової угоди №1 від 02.01.2020 , яка укладена до договору від 01/08-04-19 від 08.04.2019 внесені зміни до пункту 4.1 розділу 4 договору «Строк повернення фінансової допомоги», сторони дійшли до згоди продовжити строк повернення фінансової допомоги і викласти пункт 4.1 розділу 4 в наступній редакції : «Строк повернення фінансової допомоги «Позичальником» становить до 30 червня 2020 року».

На виконання п.3.1 Договорів від 15.02.2019 № 01/15-02-19 та від 08.04.2019 № 01/08-04-19, на підставі платіжних доручень: від 18.02.2019 № 166 на суму 100 000,00 грн, від 17.04.2019 №398 на суму 48 000,00 грн,

від 10.04.2019 №592 на суму 52 000,00 грн, від 06.06.2019 № 647 на суму 50 000,00 грн здійснено перерахування грошових коштів в загальній сумі **250 000,00 гривень** на розрахунковий рахунок ДП «Національна Вугільна Компанія», що відображено в бухгалтерському обліку наступними проводками за Дт субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» та Кт 311 «Поточні рахунки в національній валюті» .

Слід зазначити, що статтею 193 Господарського кодексу України, визначено: «Суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться».

Аудиторським дослідженням встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ДП «Торецьквугілля», станом на 30.09.2020 року по вищезазначеним договорам рахується дебіторська заборгованість по субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі **250 000,00 грн** за даними зворотно-сальдової відомості.

Відповідна заборгованість виникла за договорами від 15.02.2019 № 01/15-02-19 на суму 100 000,00 грн та від 08.04.2019 № 01/08-04-19 №03-16/С-1 на суму 150 000,00 грн внаслідок не виконання Позичальником - ДП **«Національна Вугільна Компанія»** умов договору та не поверненню фінансової допомоги до 30.06.2020 року.

Разом з тим, статтею 75 Господарського кодексу України визначені особливості господарської діяльності державних комерційних підприємств, а саме.

1. Державне комерційне підприємство зобов'язане приймати та виконувати доведені до нього в установленому законодавством порядку державні замовлення, враховувати їх при формуванні виробничої програми, визначенні перспектив свого економічного і соціального розвитку та виборі контрагентів, а також складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план на кожен наступний рік.

2. **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.

Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передуює плановому, якщо інше не передбачено законом: підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, - Кабінетом Міністрів України; **інших підприємств - органами, до сфери управління яких вони належать.**

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік затверджено В.о. Державного секретаря Мінекоенерго України М.Л. Томахіним 19.12.2018 на порушення ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України, п.5 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205.

Пунктом 13 постанови КМУ від 03.04.2019 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» Міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади доручено установлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки суму витрат на благодійну, спонсорську та іншу допомогу суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків, у розмірі не більш як 1 відсоток обсягу чистого прибутку (за результатами попереднього звітного року).

Враховуючи збиткову діяльність протягом останніх років ДП «Торецьквугілля», витрати на надання поворотної фінансової допомоги у фінансовому плані ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік відсутні.

Постановою КМУ від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку» встановлено, що суб'єкти господарювання державного сектора економіки (далі - суб'єкти господарювання) у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку **можуть здійснювати витрати**, які безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому **забороняється здійснювати витрати** на благодійну, спонсорську та **іншу допомогу**.

Таким чином, ДП «Торецьквугілля» на порушення ч.2 ст.75 Господарського Кодексу України 16.01.2003 №436-IV, п.1 ПКМУ від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку», без затвердження у Фінансовому плані на 2019 рік витрат на фінансову допомогу, укладає договори на надання безвідсоткової поворотної допомоги ДП «Національна Вугільна Компанія» та здійснює перерахування грошових коштів на суму 250 000,00 гривень, термін повернення якої минув.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Висновок: внаслідок надання безвідсоткової поворотної допомоги ДП «Національна Вугільна Компанія» на загальну суму 250 000,00 гривень без затвердження у фінансовому плані на 2019 рік, з порушенням умов повернення за договорами, не проведення претензійно-позовної роботи ДП «Торецьквугілля» допущено відволікання обігових коштів, що призводить до непродуктивних витрат та має негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.

2.2.2.6 Доручення Донецької обласної прокуратури № 15/г-50 вих-20 від 20.10.2020

Дослідженням стосовно придбання підприємством нового та капітально відремонтованого обладнання на суму понад 1 млн. грн, яке вийшло з ладу у період гарантійного строку, які заходи підприємством вжито з метою повернення неякісних товарів або стягнення коштів за їх ремонт встановлено наступне.

Протягом досліджуємого періоду ДП «Торецьквугілля» придбано наступне обладнання вартістю понад 1млн. гривень:

№ п/п	наименовання обладнання	постачальник	ціна, з ПДВ	Кількість	№ договору	документ про отримання	тех.стан
1	Парашут шахтний ПКЛА-30.000-01.01	ТОВ"Енерго Промторг"	1 736 000,00	1 компл.	дог.№13 від 09.09.2019	№ 6 від13.05.2020	у роботі
2	Підвісний пристрій УП30.000	ТОВ"Енерго Промторг"	1 084 000,00	1 компл.	дог.№13 від 09.09.2019	№ 6 від13.05.2020	у роботі
3	Парашут шахтний ПКЛА-30.000-01.01	ТОВ"Енерго Промторг"	1 736 000,00	1 компл.	дог.№13 від 09.09.2019	№ 10 від 01.09.2020	у роботі
4	Підвісний пристрій УП30.000	ТОВ"Енерго Промторг"	1 084 000,00	1 компл.	дог.№13 від 09.09.2019	№10 від01.09.2020	у роботі
	Усього:		5 640 000,00				

Зазначене обладнання не виходило з ладу.

Дослідженням стосовно виконання робіт підрядником, які надавались безпосередньо на глибині (послуги з налагоджування, технічного обслуговування та ремонту стаціонарного обладнання ВП «Шахта «Торецька» ID: UA-2019-12-17- 001140-b та ВП «Шахта «Центральна» ID: UA-2019-12-17-002748-b) встановлено наступне.

Згідно ідентифікатора закупівлі ВП «Шахта «Торецька» ID: UA-2019-12-17-001140-b послуги з налагоджування, технічного обслуговування та ремонту стаціонарного обладнання, був укладений договір №2-ТТ від

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



10.02.2020р з підрядником ТОВ «Східвуглеавтоматика». Згідно договору №2-ТТ від 10.02.2020 роботи на глибині не проводилися.

Згідно ідентифікатора закупівлі ВП «Шахта «Центральна» ID: UA-2019-12-17-002748-бУ, 10.02.2020 укладений договір №2-ТЦ з ТОВ «Східвуглеавтоматика». У вересні 2020 року проводилися роботи (безпосередньо на глибині) з налагоджування підземних високовольтних комірок КРУВ-6 (2шт.) на суму 19 218,55 грн, що підтверджено актом виконаних робіт №16-72 та відомостями з журналу обліку з даними працівників підприємства-виконавця, які спускалися у шахту та табелем обліку робочого часу працівників підрядника за вересень 2020 року.

Дослідженням закупівлі із придбання лісоматеріалів в якості рудничних стійок для кріплення гірничих виробок (UA-2019-03-19-000919-с на суму 3 920 000 грн та UA-2020-01-20-002663-с) встановлено наступне.

За договором про закупівлю товарів № 17-Т від 01.04.2019 ФОП Ушакова О.Г. поставлено та оприбутковано круглих лісоматеріалів на загальну суму 3 712 200,00 грн, оплачено за договором 3 712 200,0 гривень. Загальна сума договору № 17-Т від 01.04.2019 складає 3 920 000,00 гривень.

За договором про закупівлю товарів № 10-Т від 11.03.2020 ФОП Ушакова О.Г. станом на 30.09.2020 поставлено та оприбутковано лісоматеріалів круглих порід на загальну суму 2 117 683,80 грн, оплачено за договором 1 259 828,55 грн, рахується дебіторська заборгованість на суму 857 855,25 гривень. Загальна сума договору № 10-Т від 11.03.2020 складає 4 005 000,00 гривень.

За договором про закупівлю товарів № 13-Т від 11.03.2020 ФОП Ушакова О.Г. станом на 30.09.2020 поставлено лісоматеріалів круглих порід на загальну суму 2 369 013,76 грн., оплачено 2 369 013,76 грн. Загальна сума договору № 13-Т від 11.03.2020 складає 2 390 850,00 гривень.

За договором про закупівлю товарів № 11-Т від 11.03.2020 з ТОВ «ТЕХНОМАЙН ІНВЕНСТ» станом на 30.09.2020 поставлено та оприбутковано лісоматеріалів круглих порід на загальну суму 1 547 356,83 грн, оплачено 1 547 356,83 гривень. Загальна сума договору № 11-Т від 11.03.2020 складає 2 403 000,00 гривень.

За договором про закупівлю товарів № 12-Т від 12.03.2020 з ТОВ «ВІКТОРІ ІНТЕРНЕШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ» станом на 30.09.2020 поставлено та оприбутковано лісоматеріалів круглих порід на загальну суму 1 665 643,68 грн, оплачено 1 658 648,17 грн, рахується дебіторська заборгованість на суму 6 995,51 гривень. Загальна сума договору № 12 -Т від 12.03.2020 складає 2 403 000,00 гривень.

Дслідженням встановлено, що лісоматеріали придбано для виготовлення на шахтах стійок, обаполу, бруса, шпал, розпил та інше, які



використовуються для кріплення лав, проходження штреків і підтримки горних виробок.

2.2.3. Діюча система внутрішнього контролю та її організація може бути недостатньою для попередження порушень та недоліків.

Дослідження питання діючої системи внутрішнього контролю та її організації проведено відповідно Методичним рекомендацій щодо здійснення Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами контролю за станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, затвердженими наказ Державної аудиторської служби України від 14.08.2018 № 177.

З огляду на результати державного фінансового аудиту протягом періоду аудиту керівництвом ДП «Торецьквугілля» не в повній мірі здійснювався комплекс заходів з метою запобігання окремих негативних наслідків, які виникли в результаті діяльності, про що свідчить інформація, викладена у попередніх розділах звіту.

Основні контрольні функції протягом 2017, 2018, 2019, січня - вересня 2020 років здійснювались в межах посадових обов'язків осіб, які забезпечують здійснення й документальне оформлення та облік господарських операцій.

При цьому, організація внутрішнього контролю потребує покращення з урахуванням недоліків встановлених в ході аудиту.

У структурі ДП «Торецьквугілля» у періоді, охопленому ревізією, відсутній підрозділ внутрішнього контролю.

Наказом по ДП «Торецьквугілля» від 27.06.2018 № 43-к внесені зміни до штатного розкладу держпідприємства, відповідно яким створено відділ внутрішнього аудиту, основним завданням якого є організація та проведення перевірок виробничої та фінансово-господарської діяльності відокремлених підрозділів держпідприємства, контроль за дотриманням державної дисципліни у витрачанні грошових коштів товарно-матеріальних цінностей, аналіз причини і умови виявлених порушень, підготовка пропозицій керівництву ДП по їх усуненню.

Контроль за дотриманням законодавства у галузі, передбачений Статутом ДП «Торецьквугілля», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 399 (далі – Статут) покладено на Уповноважений орган управління та на момент проведення ревізії відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Основні напрямки діяльності та функції ДП «Торецьквугілля» визначені пп. 2.1-2.3 Статуту.

Пунктом 1.1 Статуту передбачено, що Підприємство належить до сфери управління Міністерства енергетики України.

Права, обов'язки та відповідальність керівника ДП «Торецьквугілля» визначені розділом 7 Статуту.

Функціональні повноваження інших посадових осіб ДП «Торецьквугілля» визначені посадовими інструкціями, затвердженими керівником.

Посадовою інструкцією директора з комерційної діяльності передбачено контроль за укладанням договорів на постачання матеріально-технічних ресурсів, договорів на продаж вугільної продукції, контроль процесу проведення конкурсних торгів, контроль за якістю придбаних матеріалів і обладнання, їх відповідність встановленим стандартам, наявність необхідних сертифікатів та інших документів, що підтверджують можливість їх безпечного використання (застосування) у конкретних умовах, здійснює контроль за організацією роботи складського господарства, вживає заходів щодо дотримання необхідних умов зберігання ТМЦ, контролює розробку проектів перспективних і річних планів матеріально-технічного постачання виробництва на основі визначення потреби відокремлених підрозділів ДП в матеріальних ресурсах, контролює своєчасне складання встановленої звітності про виконання плану матеріально-технічного забезпечення підприємства, здійснює контроль за станом запасів матеріалів і комплектуючих виробів, оперативним регулюванням виробничих запасів на відокремлених підрозділах ДП, забезпечує контроль за дотриманням лімітів на відпуск матеріальних ресурсів і їх витрачанням у відокремлених підрозділах підприємства за прямим призначенням, здійснює контроль за розробкою документації конкурсних торгів та документальний супровід торгів щодо закупівлі товарів, робіт, послуг, проведених ДП «Торецьквугілля».

На підприємстві на постійній основі здійснюється антикорупційний моніторинг контрагентів, який, зокрема, включає в себе перевірку наявності у контрагентів власних антикорупційних програм, їх готовність дотримуватись вимог Антикорупційної програми ДП «Торецьквугілля», що затверджена наказом генерального директора № 58 від 08.05.2020 та погоджена з Міністерством енергетики. Ведеться перевірка фактів своєчасності подання декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру суб'єктами декларування. При укладенні договорів проводиться перевірка контрагентів з Єдиного державного реєстру осіб, які

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



вчинили корупційні правопорушення. Забезпечується постійне поширення знань про антикорупційне законодавство, а також інформування через засоби наочної агітації про негативний вплив корупції, а також вживаються заходи щодо недопущення корупції на підприємстві. Надається методична та консультаційна допомога з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства посадовим особам. Підприємство співпрацює з Національним агентством із запобігання корупції шляхом листування, надання електронних запитів тощо.

Посадовою інструкцією, затвердженою керівником, передбачені наступні функції та службові обов'язки головного бухгалтера: здійснює організацію бухгалтерського обліку на держпідприємстві та контроль за раціональним, економним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, контроль за збереженням власності державного підприємства, контроль за цільовим використанням бюджетних коштів; забезпечує повний облік грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей і основних засобів, а також своєчасне відображення в бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних з їх рухом; забезпечує достовірний облік витрат виробництва, виконання кошторисів витрат, реалізації продукції, виконання будівельно-монтажних та інших робіт, складання економічно обґрунтованих звітних калькуляцій собівартості продукції, робіт і послуг; організовує точний облік результатів фінансово-господарської діяльності державного підприємства; бере участь в оформленні матеріалів щодо недостач і розкраданням коштів, товарно-матеріальних цінностей та здійснює контроль за передачею в належних випадках цих матеріалів у судові і слідчі органи; забезпечує складання достовірної бухгалтерської звітності на основі первинних документів і бухгалтерських записів, представлення її у встановлені терміни відповідним органам; здійснює спільно з іншими відокремленими підрозділами і службами економічний аналіз господарсько-фінансової діяльності державного підприємства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, попередження втрат і непродуктивних витрат; здійснює контроль за дотриманням встановлених правил оформлення приймання і відпуску товарно-матеріальних цінностей; контролює встановлення посадових окладів, суворе дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни; здійснює контроль за дотриманням встановлених правил проведення інвентаризації грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, основних фондів, розрахунків і платіжних зобов'язань; контролює стягнення у встановлені строки дебіторської і погашення кредиторської заборгованості, дотримання платіжної дисципліни, законності списання з бухгалтерських балансів недостач, дебіторської заборгованості та інших втрат; розробляє

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



заходи по скороченню дебіторської і кредиторської заборгованості і забезпечує їх виконання; забезпечує перерахування в повному обсязі поточних платежів у держбюджет і пенсійний фонд; забезпечує своєчасну і в повному обсязі виплату поточної заробітної плати і прирівняних до неї платежів; контролює правильність застосування діючої інструкції з табельного обліку на відокремлених підрозділах державного підприємства; забезпечує суворе дотримання касової і розрахункової дисципліни, витрачання одержаних в установах банків коштів за призначенням на відокремлених підрозділах державного підприємства; забезпечує перевірку організації та стану бухгалтерського обліку у відокремлених підрозділах підприємства, своєчасний інструктаж працівників з питань бухгалтерського обліку та контролю, звітності і економічного аналізу; забезпечує своєчасне і в повному обсязі відрахування в державні фонди; забезпечує погашення заборгованості із заробітної плати; забезпечує організацію економічної та бухгалтерської роботи з питань, які чіпають інтереси державного підприємства; забезпечує захист комерційної таємниці і конфіденційність інформації про діяльність державного підприємства; здійснює своєчасне проведення спільно з іншими відокремленими підрозділами і службами у структурних підрозділах державного підприємства перевірок і документальних ревізій і підготовку пропозицій щодо поліпшення їх роботи; бере участь у підготовці заходів, що попереджають утворення нестач і незаконне витрачання грошових коштів і товарно-матеріальних цінностей, порушення фінансового і господарського законодавства; забезпечує збереження бухгалтерських документів, оформлення і передачу їх у встановленому порядку в архів; вносить пропозиції по вдосконаленню організаційної структури управління економічною службою в системі державного підприємства; забезпечує правильність обліку вибухових матеріалів на складах шахт; здійснює контроль за своєчасним відображенням в бухгалтерському обліку господарських операцій; розглядає в установлені строки пропозиції, заяви і скарги трудящих з питань, які входять до його компетенції; організує та контролює виконання наказів і розпоряджень Міністерства енергетики та вугільної промисловості України (на теперішній час Міністерство енергетики України), державного підприємства; виконує вимоги нормативних актів про охорону праці, техніки безпеки та промислової санітарії, перераховує кошти на охорону праці, засоби захисту і контролю; при порушенні справи про банкрутство державного підприємства на всіх стадіях процедури банкрутства: бере участь у зборах кредиторів, проводить роботу з кредиторами з питань погашення заборгованості, ретельно опрацьовує виникли тяжби між кредитором і боржником і дає

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



рекомендації по їх врегулюванню; контролює забезпечення відокремленими підрозділами фінансування програми з охорони праці.

Штат працівників бухгалтерії апарату ДП «Торецьквугілля» складає 8 штатних одиниць, що не перевищує нормативну чисельність, визначену «Примірними структурами управління, штатними розписами і нормативами чисельності керівників, фахівців та службовців вугледобувних підприємств, що належать до сфери управління Міненерговугілля, та акціонерних товариств з видобування вугілля, щодо яких Міненерговугілля здійснює управління корпоративними правами держави», затвердженими наказом Міненерговугілля України від 11.06.2019 № 260.

Функціональні обов'язки кожного працівника бухгалтерії визначені посадовими інструкціями, затвердженими керівником підприємства, у яких окреслені конкретні ділянки роботи та передбачена відповідальність за неналежне виконання посадових обов'язків.

У посадових інструкціях спеціалістів та керівників ДП «Торецьквугілля» передбачено здійснення контролю за виконанням функцій на відповідних ділянках роботи.

Всіма посадовими інструкціями керівників та працівників ДП «Торецьквугілля» передбачені кваліфікаційні вимоги до посад, визначені Класифікатором професій ДК 003:2010, затвердженим наказом Держспоживстандарту України від 28.07.2010 № 327, зі змінами затверджений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30 листопада 2017 № 1744. Кваліфікаційні вимоги - відповідно до розділу «Вугільна промисловість» Випуск № 5 довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства палива і енергетики України 14 січня 2000 № 62 за погодженням з Міністерством соціальної політики України, а зі змінами та доповненнями затвердженого наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 2 жовтня 2013 № 710 за погодженням з Міністерством соціальної політики України, а також права, обов'язки та відповідальність. Кожний працівник ознайомлений з посадовою інструкцією під особистий підпис.

Відділом кадрів ДП «Торецьквугілля» проводиться певна робота з підбору персоналу з відповідною освітою та досвідом роботи. Добір персоналу здійснюється шляхом розміщення вакансій у засобах масової інформації, інтернет-ресурсах тощо. Відділ кадрів тісно співпрацює з міським центром зайнятості населення, у тому числі шляхом участі у ярмарках професій та «круглих» столах.

Заохочення працівників передбачено положенням про преміювання, яке є додатком до колективного договору. За неналежне виконання посадових



обов'язків до працівників застосовуються заходи впливу у якості дисциплінарних стягнень (догана).

З метою здійснення контролю за доступом до матеріальних ресурсів з особами, пов'язаними з операціями з приймання, збереження та відпуску основних засобів та запасів, укладені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

З метою оцінки стану збереження інвентаризаційними комісіями, створеними наказами керівника підприємства, щорічно проводяться суцільні інвентаризації майна. Склад інвентаризаційних комісій щорічно переглядається.

На ДП «Торецьквугілля» розроблені Правила внутрішнього трудового розпорядку для працівників, затверджені генеральним директором держпідприємства та погоджені головою профспілкового комітету, якими визначено порядок прийняття і звільнення працівників, основні права та обов'язки керівництва та працівників, робочий час і його використання, заохочення за успіхи в роботі та відповідальність за порушення трудової дисципліни.

Порядок документування та обліку операцій визначено графіком документообігу, розробленим та затвердженим у порядку, визначеному відповідно до п.п. 5.1-5.4 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 № 88.

З метою забезпечення збереження документації всі первинні документи, які пройшли обробку, згруповані, прошиті, зброшуровані.

Публічні дані про діяльність ДП «Торецьквугілля» оприлюднюються на офіційному веб-сайті установи <https://toretskvugillya.com.ua/>. Інформація про події на підприємстві постійно та оперативно оновлюється.

Висновок: з урахуванням недоліків встановлених в ході аудиту рекомендовано систему внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Підприємства спрямувати на налагодження (поліпшення функціонування).

2.2.4. Стан проведення профілактичних заходів з недопущення поширення випадків коронавірусу COVID-19 по ДП «Торецьквугілля».

На підставі постанови КМУ від 11 березня 2020 року №211 «Про запобігання поширенню на території України корона вірусної хвороби COVID – 19», а також враховуючи до уваги лист Департаменту розвитку базових галузей промисловості Донецької ОДА «Про надання рекомендацій» від 05.03.2020 року №440/19/110-20, з метою профілактики та запобігання поширення корона вірусу COVID – 19 по ДП «Торецьквугілля» був створений наказ №31 від 12 березня 2020 року «Про проведення



профілактичних заходів з недопущення поширення випадків корона вірусу COVID – 19».

На підставі постанови КМУ від 11 березня 2020 року №211, проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення короно вірусної хвороби COVID – 19» № 3219 від 16.03.2020 року, рекомендації Міністерства охорони здоров'я України щодо проведення профілактичних заходів на підприємствах та установах, а також на підставі наказу ДП «Торецьквугілля» № 31 від 12.03.2020 року був створений наказ №32 від 17 березня 2020 року «Про утворення центральної комісії з контролю профілактичних заходів з недопущення поширення корона вірусу COVID – 19.

Згідно вищевказаних наказів по ДП «Торецьквугілля» на всіх відокремлених підрозділах створені відповідні накази та виконуються профілактичні заходи з недопущення поширення випадків коронавірусу COVID – 19, а саме:

1. Обробка адміністративних, побутових та виробничих приміщень дезінфікуючими розчинами, що вміщують хлор (миття підлоги, вологе прибирання, протирання сходових поручнів, дверних ручок). Використання антисептиків працівниками в громадських місцях масового перебування, ЗІЗ для прибирання.

2. Щозмінна обробка дезінфікуючим розчином перехідних галерей до місця посадки людей у кліть, клітей та навколо стволів підвір'їв (перед спуском зміни у шахту), за допомогою розпилювачів. Обробка службового автотранспорту.

3. Контроль за використанням індивідуальних запобіжних засобів працівниками захисних масок, антисептиків також надання інших медичних препаратів.

4. Роз'яснювальна робота серед працівників щодо індивідуальних профілактичних запобіжних заходів. Оновлення інформаційних стендів для інформування працівників про індивідуальні профілактичні заходи, техніку миття рук чи обробку рук спиртовмісними антисептиками.

5. Робота працівників медичних пунктів або інших фахівців (під час проведення щозмінного наряду): проведення опитуванням працівників, присутніх на наряді, наявності скарг на стан здоров'я, проведення термометрії працівників, надання рекомендацій щодо звернення до закладів охорони здоров'я працівникам, які мають ознаки респіраторних захворювань, тимчасова ізоляція працівників з явними ознаками захворювання.

6. Проводиться кварцування приміщень лазень та нарядних дільниць, з подальшим провітрюванням цих приміщень.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



7. Проводиться робота з «групою ризику» (люди похилого віку від 60 років, жінки з дітьми до 14 років, інваліди та працівники зі стійкою втратою працездатності), як ті які більше вразливі до захворювання гострою респіраторною хворобою, спричиненою коронавірусом.

8. Доставка працівників на підприємства здійснюється службовим автотранспортом за графіком спеціальних перевезень робітників державного підприємства.

III. Висновки

Результати державного фінансового аудиту діяльності ДП «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 засвідчили, що Підприємством не досягнуто мети виконання Статутних завдань, результатом чого є отримання валового прибутку. За результатами діяльності отримано збиток у 2017 році – 272 700 тис. гривень, у 2018 році – 291 716 тис. гривень, у 2019 році – 377 245 тис. гривень та за 9 місяців 2020 року – 469 512,0 тис. гривень.

Аналіз фінансово-господарської діяльності Підприємства за сукупністю коефіцієнтів, що характеризують прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність, протягом 2017-2020 років свідчить про залежність від зовнішніх джерел, за результатами аналізу основних фінансових показників діяльності за 2017 – 2020 роки встановлено збитковість діяльності Підприємства та стабільне погіршення основних фінансово економічних показників, що свідчить про падіння ділової активності Підприємства.

За наслідками аудиту встановлено ряд чинників, як зовнішнього так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованості та повноти понесених витрат, достовірності їх відображення в обліку та звітності і правильності формування фінансових результатів.

Зовнішній фактор ризику:

За результатами проведеного аналізу основних фінансових показників діяльності за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 встановлено збиткову діяльність Підприємства та погіршення основних фінансово - економічних показників, за рахунок отримання штрафів по податкам, податкового боргу, продажу вугілля за цінами нижче собівартості іншим юридичним комерційним особам, тощо.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Аналізом цін на реалізовану вугільну продукцію Операторам Оптового ринку ДП «Торецьквугілля» шляхом співставлення договорів на реалізацію вугілля з додатками, даних накопичувальної відомості по рахунку 901 «Собівартість», накопичувальної відомості по рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками», витягів банку, фінансової звітності з додатками, встановлено, що за період січень 2017-вересень 2020 роки ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції Операторам Оптового ринку за ціною нижче від собівартості *втрачені доходи на загальну суму 1 029 200 087,37 гривень*, а у порівнянні з фактичною повною собівартістю готової вугільної продукції (форма 10-П) підприємством *упущено вигод на загальну суму 1 650 365 287,42 гривень*.

Внутрішні фактори ризику:

ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижче від собівартості втрачені доходи (*упущені вигоди*) *на загальну суму 587 431 959,87 гривень*, з них *за 2017 рік на суму 39 343 418,94 грн, за 2018 рік на суму 39 788 342,15 гривень, за 2019 рік на суму 248 513 357,49 гривень, за 9 місяців 2020 року на суму 259 786 841,28 гривень*.

Внаслідок здійснення поставки вугільної продукції ДП «Держвуглепостач» з порушення умов договорів, не належним чином проведення ДП «Торецьквугілля» претензійно-позовної роботи утворилась дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, що *може призвести* до втрати боржника у зобов'язанні, активів Підприємства та *упущенню доходів на загальну суму 108 636 384,02 гривень*.

Також, ДП «Торецьквугілля» не використано своє право, на пред'явлення позовних вимог до Господарського суду щодо стягнення штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за договорами з ДП «Держвуглепостач», що *може призвести* до втрати боржника у зобов'язанні, активів Підприємства та *упущенню доходів на загальну суму 62 591 532,94 гривень*.

ДП «Торецьквугілля» *упущено доходів* через не списання безнадійної кредиторської заборгованості за не оплачені товари та послуги на загальну суму *433 825,83 гривень*.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Передача за договорами речової позички на безоплатній основі металоаркового кріплення свідчить про неефективність використання майна, недосягнення мети встановленої пунктом 2.1 Статуту, а саме отримання прибутку та призвело до *упущенню доходів* на загальну суму 285 000,00 гривень.

Внаслідок надання безвідсоткової поворотної допомоги ДП «Національна Вугільна Компанія» на загальну суму 250 000,00 гривень без затвердження у фінансовому плані на 2019 рік, з порушенням умов повернення за договорами, не проведення претензійно-позовної роботи ДП «Торецьквугілля» допущено відволікання обігових коштів, що призводить до *непродуктивних витрат* та має негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ

З метою покращення ефективності фінансово-господарської діяльності ДП «Торецьквугілля» управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області рекомендує здійснити заходи щодо подальшого удосконалення ефективності управління коштами і майном Підприємства з метою подальшого покращення фінансових результатів його діяльності. Результати аудиторського дослідження розглянути на нараді ДП «Торецьквугілля». Враховуючи ряд недоліків та зауважень, які мають місце при здійсненні Підприємством господарської діяльності, про що визначено в аудиторському звіті, посилити внутрішній контроль за здійсненням господарських операцій за напрямками роботи.

На рівні ДП «Торецьквугілля»

1. Передбачити 100% передплату у договорах на купівлю-продаж вугілля.
2. Розробка дієвих заходів щодо енергозбереження з метою зменшення постійних витрат на електроенергію.
3. Забезпечення належного рівня претензійно-позовної роботи.
4. Мінімізувати витрати на утримання збиткових об'єктів соціально-культурного призначення шляхом передачі їх у комунальну власність.
5. Отримати додатковий доход шляхом передачі в оренду збиткових об'єктів соціально-культурного призначення.
6. Провести заходи щодо пошуку нових ринків збуту вугільної продукції та додаткові джерела доходів, укласти рентабельні угоди та отримати прибуток.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



V. Додатки

1. Джерела інформації.
2. Протокол узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності ДП «Торецьквугілля».
3. Розрахунки, інформація, пояснення, тощо.

Аудиторський звіт складено на 105 аркушах.

Керівник групи державних аудиторів,
заступник начальника
відділу контролю у галузі промисловості,
енергетики, транспорту та
фінансових послуг

Н. КОРЖОВА



Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Джерела інформації

1. Статут підприємства затверджено наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.
2. Фінансові плани за 2017, 2018, 2019, 2020 роки.
3. Звіти про виконання фінансових планів за 2017, 2018, 2019 роки.
4. Спеціальні дозволи на користування надрами з видобування кам'яного вугілля та супутніх видів корисних копалин - газ (метан) вугільних родовищ (м. Торецьк Донецької області): реєстраційний №3754 від 27.12.2005, реєстраційний №3751 від 27.12.2005, акт про надання гірничого відводу від 12.11.2018 реєстраційний №3385, термін чинності – на час проведення АТО; акт про надання гірничого відводу від 02.04.2018 реєстраційний № 3316.
5. Фінансові звіти форми №1 «Баланс», форми №2 «Звіт про фінансові результати, форми №3, форми №4, форми №5, тощо з додатками за 2017, 2018, 2019, 9 місяців 2020 роки.
6. Розпорядження Кабінету Міністрів України.
7. Господарський Кодекс України № 436-IV від 16.01.2003.
8. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-ІУ (зі змінами).
9. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 № 252.
10. Методичні рекомендації щодо прогнозування техніко-економічних показників діяльності вугледобувних підприємств, затверджених Наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 17.11.2011 № 719 [18].
11. Методичні рекомендації щодо прогнозування техніко-економічних показників діяльності вугледобувних підприємств Наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості від 13.06.2017 № 391[19].
12. Порядок 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.
13. Постанова КМУ «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673 (далі Постанова 1673).
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.09.1995 № 597 «Про типову форму контракту з керівником підприємства, що є у державній

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



власності».

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

16. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 № 88.

17. Закон України від 21.09.2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності».

18. Закон України від 10.04.2014 №1197-VII «Про здійснення державних закупівель» (зі змінами).

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року N 20, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 за N 85/4306.

20. Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

21. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

22. Наказ Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50% акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств».

23. Наказ Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів» та операцій і змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» (зі змінами).

24. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 № 1106 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель».

25. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки».

26. Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 за № 361 (із змінами).

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 № 92.
28. Ефективність використання основних фондів підприємства, А. В. Череп, А. А. Клименко «Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво», 2009.
29. Ефективність використання виробничих фондів та розробка пропозицій щодо її поліпшення, І. О. Чорна «Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво», 2009.
30. Лист Департаменту вугільно-промислового комплексу Міненерговугілля України від 30.03.2018 №34.1-/111/348-18.
31. Порядок розгляду і затвердження можливих змін виробничих потужностей вугледобувних підприємств вугільної промисловості України, затверджений наказом Міністерства вугільної промисловості України від 28.11.2006 № 562.
32. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.
33. Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Додаток 1
до Порядку

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати державного
фінансового аудиту діяльності **Державного підприємства «Торецьквугілля»**
(найменування об'єкта аудиту)

21 грудня 2020 року
(дата)

Генеральний директор Державного підприємства «Торецьквугілля» розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності Державного підприємства «Торецьквугілля» - Юхименко В.А.
(посада, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

з однієї сторони, та заступник начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту та фінансових послуг управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області – Коржова Н.І.
(посада, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання
державний фінансовий аудит діяльності
(назва теми аудиту)

за період з 01 січня 2017 р. по 30 вересня 2020 р.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

без коментарів ☐*

із коментарями (у формі, що додається) ☐

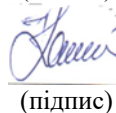
Генеральний. директор
(посада керівника аудиту органу
Держаудитслужби)



(підпис)

Юхименко В.А.
(ініціали та прізвище)

Заступник начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту та фінансових послуг управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області
(посада керівника об'єкта аудиту)


(підпис)

Коржова Н.І.
(ініціали та прізвище)

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



Додаток 2
до Порядку

ОБґРУНТУВАННЯ
неврахованих коментарів*
до звіту про результати державного фінансового
аудиту діяльності ДП «Торецьквугілля»
від 22.12.2020.

Зміст положень, викладених у звіті	Коментарі	Обґрунтування
За період січень 2017-вересень 2020 роки ДП «Торецьквугілля» внаслідок реалізації вугільної продукції Операторам Оптового ринку за ціною нижче від собівартості втрачені доходи на загальну суму 1 029 200 087,37 гривень, а у порівнянні з фактичною повною собівартістю готової вугільної продукції (форма 10-П) підприємством упущено вигод на загальну суму 1 650 365 287,42 гривень.	ДП «Торецьквугілля» є планово-збитковим підприємством. Договори на постачання вугілля укладались з Операторами Оптового ринку, які є державними підприємствами у складі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та які відповідно до покладених на них обов'язків здійснюють закупівлю вугілля у вуглевидобувних підприємств і його постачання енергогенеруючим компаніям, підприємствам коксохімічної промисловості та іншим споживачам вугільної продукції. Предмет договорів – вугільна продукція на момент укладання договорів, не відносився до тих, щодо яких здійснюється державне регулювання цін, а тому виноситься до групи товарів до яких застосовуються – «Вільні ціни». За ініціативою ДП «Торецьквугілля» державним вугільним трейдером ДП «Держвуглепостач» двічі були організовані аукціонні торги на «Універсальній товарній біржі» м. Київ по реалізації вугільної продукції ДП «Торецьквугілля», які жодного разу не відбулись через відсутність попиту та пропозицій з боку потенційних споживачів. Державне підприємство «Торецьквугілля» при реалізації	Основними напрямками діяльності Підприємства є: забезпечення виконання договірних зобов'язань з постачання вугільної продукції на внутрішній та зовнішній ринки, перспективного розвитку та підтримання діючих потужностей виробництва, збереження виробничої кооперації у видобутку і переробці вугілля, підвищення ефективності виробництва та збільшення прибутку, підвищення конкурентоспроможності продукції на ринках, реалізації широкомасштабних та інвестиційних проєктів, формування ефективних та організаційних зв'язків підрозділів, що входять до складу Підприємства. Дослідженням встановлено, що реалізація вугільної продукції - вугілля марок Ж (0-100) та Ж (0-200) по ДП «Торецьквугілля» в 2017-2020 роках здійснювалась на підставі наказу Міністра енергетики та вугільної промисловості України № 237 від 11.03.2014 «Про невідкладні заходи стабілізації фінансового стану галузі та запобігання проявам корупції» за договорами з Оператором Оптового ринку вугільної продукції України ДП «Держвуглепостач». Відсутність єдиних методологічних підходів до визначення Міненерговугіллям і вугледобувними підприємствами собівартості готової вугільної продукції призводить до штучного завищення рівня її собівартості і збитків. Неможливість впливати на ціну вугільної продукції для потреб енергогенеруючих підприємств, необхідність застосування цін

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



	своїєї продукції керувалось цінами на вугільну продукцію, яка була сформована та запропонована основним державним вугільним трейдером ДП «Держвуглепостач» у відповідності зі статтею 190 Господарського кодексу України, згідно з якою вільні ціни визначаються на всі види продукції (робіт, послуг), за винятком тих, на які встановлено державні регульовані ціни, та визначаються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін. Встановлення ціни на вугільну продукцію ДП «Торецьквугілля» на рівні собівартості при теперішній ситуації на ринку вугілля та металу приведе до відмови потенційних споживачів закуповувати видобуте вугілля ДП «Торецьквугілля», що спочатку приведе до накопичення вугілля на складах шахт, а потім - до повної зупинки підприємства. В свою чергу це приведе до соціального вибуху та екологічної катастрофи в місті Торецьку, яке знаходиться на лінії зіткнення в зоні проведення ООС та для якого ДП «Торецьквугілля» є містоутворюючим. Наслідки зупинки підприємства будуть мати незворотний характер. Таким чином, реалізація вугільної продукції ДП «Торецьквугілля» за цінами на рівні собівартості неможлива, так як на ринку вугільної продукції таких цін не існувало.	затверджених наказами Ради Оптового ринку вугільної продукції України, призводить до реалізації продукції за цінами значно нижчими від витрат понесених на її виготовлення, що призвело до отримання збитків Підприємством. Причина відхилення фактичних збитків від прогнозованих – систематичне не виконання планів з видобутку вугілля по всім відокремленим підрозділам. Дослідження показує, що ціни, за якими реалізується товарна вугільна продукція не забезпечують покриття витрат на її виробництво в усіх періодах. Реалізація вугільної продукції за цінами, які не покривають фактичних витрат на її виробництво призводить до збиткової діяльності підприємства, а саме протягом 2017-2020 років. Для часткового покриття надається державна підтримка за рахунок державного бюджету. Державна підтримка на часткове покриття витрат із собівартості товарної вугільної продукції шляхом оплати праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних з виплатою заробітної плати надавалась у відповідності до розрахунків прогнозованих показників із собівартості в розмірах, що не перевищують збитки від виробництва товарної вугільної продукції. Підприємство утворено з метою виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг для отримання прибутку. У випадку коли реалізація вугільної продукції ДП «Торецьквугілля» за цінами на рівні собівартості неможлива, метою підприємства повинно стати зменшення збитковості шляхом зменшення рівня фактичних витрат. З метою покращення ефективності фінансово-господарської діяльності ДП «Торецьквугілля» управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області рекомендує здійснити заходи щодо подальшого удосконалення ефективності управління коштами і майном Підприємства з метою подальшого покращення фінансових
--	---	--

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		результатів його діяльності, зменшити рівень витрат під час видобування вугільної продукції, в тому числі: матеріальні витрати, допоміжні матеріали, електроенергія, адміністративні витрати (додаткова заробітна плата (премії)), інші витрати. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
Внаслідок реалізації вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижче від собівартості втрачені доходи (упущені вигоди) на загальну суму 587 431 959,87 гривень, з них за 2017 рік на суму 39 343 418,94 грн, за 2018 рік на суму 39 788 342,15 гривень, за 2019 рік на суму 248 513 357,49 гривень, за 9 місяців 2020 року на суму 259 786 841,29 гривень.	При укладанні договорів на реалізацію вугільної продукції з комерційними структурами договірні ціни на вугілля марок Ж (0-100) та Ж (0-200) були встановлені з врахуванням попиту та пропозицій, а також враховувався рівень цін, які діяли на той час за договорами з Операторами Оптового ринку вугільної продукції України (ціни були не нижче цін Операторів).	Пунктом 2.1 Статуту, затвердженого Міністерством енергетики України згідно наказу № 399 від 24.06.2020 відповідно до Закону України визначено, що Підприємство створене з метою виробництва продукції, виконання робіт надання послуг для отримання прибутку, що досягається шляхом забезпечення виконання договірних зобов'язань із постачання вугільної продукції. Відповідно листа Міністра енергетики та захисту довкілля, Голови комісії з проведення реорганізації Міненерговугілля Олексія Оржель від 04.11.2019 №01/30-10019: «З метою ефективного управління підприємствами державної форми власності та реалізації товарної продукції вугледобувних підприємств, взяти до уваги, що державне регулювання ціноутворення на ринках України є виключною компетенцією Кабінету Міністрів України. <u>Граничні ціни на готову товарну вугільну продукцію, що визначалися нарадами в Міненерговугілля та на засіданнях Ради Оптового ринку вугільної продукції України мають лише рекомендаційний характер.</u> Неможливість реалізації продукції за граничними цінами не є підставою для зупинки такої реалізації. При формуванні ціни на продукцію керуватися розумними економічними причинами (діловою метою). За результатами аудиту з метою зменшення постійних витрат надано низку рекомендацій. А саме: -розробити дієві заходи щодо енергозбереження з метою зменшення

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		постійних витрат на електроенергію. - мінімізувати витрати на утримання збиткових об'єктів соціально-культурного призначення шляхом передачі їх у комунальну власність. - провести заходи щодо пошуку нових ринків збуту вугільної продукції та додаткові джерела доходів, укласти рентабельні угоди та отримати прибуток. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
Внаслідок здійснення поставки вугільної продукції ДП «Держвуглепостач» з порушенням умов договорів, не належним чином проведення ДП «Торецьквугілля» претензійно-позовної роботи утворилась дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником, що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму 108 636 384,02 гривень. Також, ДП «Торецьквугілля» не використано своє право, на пред'явлення позовних вимог до Господарського суду щодо стягнення штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за договорами з ДП «Держвуглепостач», що може призвести до втрати боржника у	Для звернення до Господарського суду Донецької області, Державному підприємству «Торецьквугілля» у відповідності до пункту 2 статті 4 Закону України «Про судовий збір» від 08.07.2011 року №3674-VI необхідно сплатити судовий збір у розмірі 1,5 відсотка ціни позову, що становило на той час 1 938 235,79 (один мільйон дев'ятсот тридцять вісім тисяч двісті тридцять п'ять) гривень.79коп. У зв'язку з тяжким фінансовим становищем Державне підприємство «Торецьквугілля» не має можливості сплатити суму судового збору у розмірі 1 938 235,79 гривень з коштів від реалізації вугільної продукції.	Заборгованість ДП «Держвуглепостач» є найбільшою та проблемною заборгованістю для Підприємства. Слід зазначити, що статтею 193 Господарського кодексу України, визначено: «Суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться». Таким чином, ДП «Торецьквугілля» на порушення умов договорів від 22.02.2016 №03-16/С-1 від 22.02.2016, від 10.10.2019 №01-19/КС, від 20.11.2019 року №04-19/КС здійснювалась поставка вугільної продукції в асортименті без отримання 100% попередньої оплати від ДП «Держвуглепостач» та продовжувало реалізацію вугільної продукції без оплати покупцем вартості вугілля протягом 14 (чотирнадцяти) календарних днів з дати підписання відповідного акту приймання-передачі вугілля внаслідок чого, утворилась дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником у сумі 108 636 384,02 гривень. Дослідженням претензійно – позовної роботи щодо відшкодування дебіторської заборгованості ДП «Держвуглепостач» за фактично поставлений обсяг вугільної продукції у

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму 62 591 532,94 гривень.		загальній сумі 108 636 384,02 грн встановлено, що ДП «Торецьквугілля» направлено тільки претензії. Позови до Господарського суду не подавались. ДП «Торецьквугілля» були подані наступні претензії: Претензія № 1-14/601 від 19.03.2020, Претензія № 1-14/1112 від 23.06.2020, Претензія № 1-14/1281 від 20.07.2010. Відповідно до наданих претензій, направлених до ДП «Держвуглепостач», шахтою розраховано суму пені та штрафних санкцій за договором № 03-16/КС-1 від 22.02.2016, в тому числі у відповідності до пункту 7.2. Договору. в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, діючої на момент прострочення, від загальної суми заборгованості за кожен день прострочення. Також, у відповідності зі статтею 625 Цивільного Кодексу України боржник, який прострочив виконання грошового зобов'язання, на вимогу кредитора зобов'язаний сплатити суму боргу з урахуванням встановленого індексу інфляції за весь час прострочення, а також три відсотка річних від простроченої суми, якщо інший розмір відсотків не встановлений договором або законом. Крім того, відповідно до ст. 231 Господарського Кодексу України за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості товарів (робіт, послуг), з яких допущено прострочення виконання за кожен день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості. В ході проведення аудиту ДП «Торецьквугілля» здійснено розрахунок за прострочення виконання грошового зобов'язання за договором поставки вугільної продукції № 03-16/КС-1 від 22.02.2016 року з ДП «Держвуглепостач» станом на 30.09.2020 року (пеня, 3 % річних, інфляційних втрат та штрафу (7%). Станом на 30.09.2020 всього нараховано за прострочення виконання грошового зобов'язання 62 591 532,94 грн, в тому
---	--	---

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		числі пені - 44 083 796,97 грн, 3 % річних - 5 755 459,67 грн, інфляційних втрат - 6 260 243,19 грн, штрафу (7%) - 6 492 033,11 гривень. Відповідно до частини другої статті 258 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 року № 435-IV до вимог про стягнення неустойки (штрафу, пені) застосовується позовна давність в один рік. Таким чином, на порушення вимог ст. 258, ст.526, ст. 611-612, ст. 623 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, ст. 216, ч.2 ст.218, ст.220, 222, 231 Господарського Кодексу України 16.01.2003 №436-IV, пп. 1, 6-9, п. 11 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040, ДП «Торецьквугілля» не використано своє право, на пред'явлення позовних вимог до Господарського суду щодо стягнення штрафних санкцій за невиконання зобов'язань за договорами з ДП «Держвуглепостач», що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та активів Підприємства на загальну суму 62 591 532,94 гривень. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
ДП «Торецьквугілля» упущено доходів через не списання безнадійної кредиторської заборгованості за не оплачені товари та послуги на загальну суму 433 825,83 гривень.	Безнадійна кредиторська заборгованість за не оплачені товари та послуги списується щоквартально, зазначена в звіті заборгованість підлягає списанню в 4 кварталі 2020 року та буде списана на дату річного звіту.	В податкових цілях безнадійною вважається заборгованість, яка підпадає під один з критеріїв безнадійності відповідно до п.п. 14.1.11 ПКУ, в тому числі заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності. Відповідно до п. 5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду, така заборгованість у бухгалтерському обліку списується на субрахунок 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості».

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		На момент дослідження та станом на 30.09.2020 кредиторська заборгованість вже була безнадійна. Цивільним Кодексом України визначено, що позовна давність - це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу (частина 1 статті 256). Загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки. (стаття 257). Позовна давність, встановлена законом, не може бути скорочена за домовленістю сторін (частина 2 статті 259). Відповідно до діючих норм податкового законодавства на теперішній час об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, визначений шляхом коригування бухгалтерського фінансового результату до оподаткування на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України. Не дотримання вимог п.2.1 Статуту підприємства, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 399, ст. 42 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-ІУ, п. 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року N 20, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 за N 85/4306 в частині не списання безнадійної кредиторської заборгованості, ДП «Торецьквугілля» упущено доходи на суму 433 825,83 гривень. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
Передача за договорами речової позички на безоплатній основі метало аркового кріплення свідчить про неефективність використання майна,	Упущення доходів на суму 285000,00 грн., не настало, так як строк дії за договором речової позички ще не закінчився.	Дослідженням питання ефективності використання державного майна, що знаходиться на балансі ДП «Торецьквугілля» встановлено факт передачі за договорами речової позички на безоплатній основі метало аркового кріплення, що свідчить про неефективність використання майна,

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



недосягнення мети встановленої пунктом 2.1 Статуту, а саме: отримання прибутку та призвело до упуцненню доходів на загальну суму 285 000,00 гривень.		недосягнення мети встановленої пунктом 2.1 Статуту, а саме отримання прибутку та призвело до упуцненню доходів на загальну суму 285 000,00 гривень. Хоча строк дії за договором речової позички, який неодноразово продовжувався, ще не закінчився, отримання ДП «Торецьквугілля» ніяких доходів за використання державного майна за договором не передбачено. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті.
Внаслідок надання безвідсоткової поворотної допомоги ДП «Національна Вугільна Компанія» на загальну суму 250 000,00 гривень без затвердження у фінансовому плані на 2019 рік, з порушенням умов повернення за договорами, не проведення претензійно-позовної роботи ДП «Торецьквугілля» допущено відволікання обігових коштів, що призводить до непродуктивних витрат та має негативний вплив на фінансовий стан Підприємства.	У 2019 році ДП «Торецьквугілля» перебувало у стадії реорганізації (Наказ Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 07.11.2018р.№ 555 «Про реорганізацію ДП «Торецьквугілля» шляхом приєднання до ДП «Національна вугільна компанія»). Враховуючи вищенаведене та керуючись листом Міненергосвугілля про перерахування коштів на адресу ДП «НВК», було прийнято рішення про надання фінансової допомоги на поворотній основі у розмірі 250 тис .грн. Отже, у відповідності з діючим законодавством України, що унеможливорює суб'єктам господарювання державного сектору економіки, які мають збитки, надавати благодійну та спонсорську допомоги не розповсюджується на ДП «Торецьквугілля» через те, що фінансова допомога була надана на поворотній основі 100%. Після закінчення терміну дії договорів, ДП «Торецьквугілля» були вжиті усі заходи по поверненню цих коштів, а саме: пред'явлені претензії від 19.08.2020р. №1-14/1513, 1-14/1514 та повторно від 21.10.2020р №1-14/1888, 1-	Дослідженням встановлено, що протягом періоду лютий-червень 2019 року ДП «Торецьквугілля» здійснено перерахування грошових коштів у загальній сумі 250 000,00 гривень на розрахунковий рахунок ДП «Національна Вугільна Компанія». Встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ДП «Торецьквугілля», станом на 30.09.2020 року рахується дебіторська заборгованість по субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі 250 000,00 грн, яка виникла за договорами від 15.02.2019 № 01/15-02-19 на суму 100 000,00 грн та від 08.04.2019 № 01/08-04-19 №03-16/С-1 на суму 150 000,00 грн внаслідок не виконання Позичальником - ДП «Національна Вугільна Компанія» умов договору та не поверненню фінансової допомоги за умовами договорів до 30.06.2020 року. Статтею 75 Господарського кодексу України визначені особливості господарської діяльності державних комерційних підприємств, а саме те, 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. Фінансовий план ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік затверджено 19.12.2018 на

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



	14/1889. Але по теперішній час відповіді нами не отримано. Зміни до затверджених фінансових планів на 2019 рік приймалися в межах змін надходжень з Державного бюджету та використання цих надходжень тільки на виплату заробітної плати. Інші коригування не приймалися.	порушення ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України, п.5 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205. Пунктом 13 постанови КМУ від 03.04.2019 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» Міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади доручено установлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки суму витрат на благодійну, спонсорську та іншу допомогу суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків, у розмірі не більш як 1 відсоток обсягу <u>чистого прибутку</u> (за результатами попереднього звітного року). Враховуючи збиткову діяльність протягом останніх років ДП «Торецьквугілля», витрати на надання поворотної фінансової допомоги у фінансовому плані ДП «Торецьквугілля» на 2019 рік відсутні. Постановою КМУ від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку» встановлено, що суб'єкти господарювання державного сектора економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому забороняється здійснювати витрати на благодійну, спонсорську та іншу допомогу. Таким чином, ДП «Торецьквугілля» на порушення ч.2 ст.75 Господарського
--	---	--

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



		Кодексу України 16.01.2003 №436-IV, п.1 ПКМУ від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку», <u>без затвердження у Фінансовому плані на 2019 рік витрат на фінансову допомогу</u>, укладає договори на надання безвідсоткової поворотної допомоги ДП «Національна Вугільна Компанія» та здійснює перерахування грошових коштів на суму 250 000,00 гривень, термін повернення якої минув, позовну роботу не проведено. Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
З урахуванням недоліків встановлених в ході аудиту рекомендовано систему внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Підприємства спрямувати на налагодження (поліпшення функціонування).	Відділ внутрішнього аудиту у своїй діяльності керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, іншими нормативно-правовими актами, наказами Міненерговугілля України та ДП «Торецьквугілля» і діючим Положенням, внутрішніми документами з питань проведення внутрішнього аудиту. Проводе оцінку діяльності визначених об'єктів внутрішнього аудиту щодо: ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності; якості надання послуг та інших функцій, стану збереження активів та інформації; стану управління державними коштами та майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; виявляє фактори ризику, які негативно	З огляду на результати державного фінансового аудиту протягом періоду аудиту керівництвом ДП «Торецьквугілля» не в повній мірі здійснювався комплекс заходів з метою запобігання окремих негативних наслідків, які виникли в результаті діяльності, про що свідчить інформація, викладена в аудиторському звіті. Організація внутрішнього контролю потребує покращення з урахуванням недоліків встановлених в ході аудиту. За наслідками аудиту встановлено ряд чинників, як зовнішнього так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованості та повноти понесених витрат, достовірності їх відображення в обліку та звітності і правильності формування фінансових результатів. За період з 01.01.2017 по 30.09.2020 встановлено збиткову діяльність Підприємства та погіршення основних фінансово - економічних показників, за рахунок отримання штрафів по податкам, податкового боргу, продажу вугілля за цінами нижче собівартості іншим юридичним комерційним особам, тощо.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА



	впливають на виконання функцій і завдань ДП «Торецьквугілля». Визначає ризикові сфери діяльності об'єктів внутрішнього аудиту. Подає генеральному директору аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень. Готує і представляє керівництву державного підприємства проекти листів, наказів за результатами проведених внутрішніх аудитів. Вносить пропозиції щодо розгляду на засіданнях наради директорів результатів проведення внутрішнього аудиту та питань, що належать до компетенції відділу внутрішнього аудиту. Здійснює моніторинг результатів впровадження рекомендацій; щоквартально відстежує стан виконання рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів; повідомляє генерального директора про результати впровадження аудиторських рекомендацій. Звітує про результати діяльності до Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства енергетики України.	Коментарі не враховані оскільки не спростовують інформації, яка викладена у звіті
--	--	---

Заступник начальника відділу контролю у галузі
промисловості, енергетики, транспорту та
фінансових послуг управління

Н.КОРЖОВА



Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Торецьквугілля» за період з 01.01.2017 по 30.09.2020. Згідно з оригіналом

Заступник начальника відділу Н. КОРЖОВА

