



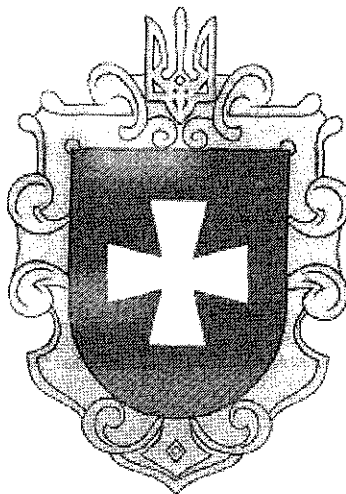
Державна аудиторська служба України
Західний офіс Держаудитслужби
Управління Західного офісу Держаудитслужби
в Рівненській області

25.03.2019

№ 13-17-05-09/2

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту діяльності
Обласного комунального підприємства «Міжнародний
аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Рівне - 2019

Зміст

I. Вступ.....	3
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту.	3
II. Результати аудиторських процедур і висновки.....	3
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018.....	7
2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне».....	26
2.2.1. Неефективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів від основних видів (напрямків) діяльності, інших доходів або упущення економічних вигод.	26
2.2.2. Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат, в тому числі правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам.	39
2.2.3. Недостовірне визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, визначення достовірності кредиторської заборгованості, а також відволікання обігових коштів у дебіторську заборгованість може призвести до втрати доходів та збільшення витрат.....	78
2.2.4. Неналежна організація системи внутрішнього контролю та стану збереження комунального майна, оборотних та необоротних активів не дозволяють своєчасно і повною мірою виявити всі недоліки в діяльності ОКП «МА Рівне» та можуть призвести до надання уповноваженим користувачам недостовірної інформації.	85
III. Висновки.	92
IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ.....	95
V. Додатки.....	97
5.1. Джерела інформації.....	98
5.2. Протокол.....	101
5.3. Додатки	102

I. Вступ

У ззті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» (далі – ОКП «МА Рівне», Підприємство) за період з 01.08.2016 по 30.11.2018.

Мета аудиту діяльності: оцінка законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової дисципліни Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» (далі – ОКП «МА Рівне»).

Підстава для проведення: п.5.3.3.1 розділу V Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2018 року.

Аудиторський звіт призначений для керівництва ОКП «МА Рівне», для органу упразднення – Рівненська обласна рада. У разі необхідності аудиторський звіт (інформація про результати аудиту) може надсилатись іншим заінтересованим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування.

Склад фахівців: аудит здійснюється фахівцями Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області.

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

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» (нова редакція)³¹.

Підприємство є юридичною особою (дата проведення державної реєстрації – 20.09.2001, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру – 1602120000000264, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія АОО № 226273).

ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» є комунальним комерційним підприємством. Підприємство засноване на спільній власності територіальних громад Рівненської області. Засновником та власником Підприємства є Рівненська обласна рада. Управління Підприємством здійснює Рівненська обласна рада, яка представляє спільні інтереси територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області.

Підприємство є правонаступником усіх прав та обов'язків Державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне», створеного наказом Міністерства

транспорту України від 07.05.2001 № 286 «Про реорганізацію Рівненського державного авіаційного підприємства «Універсал - Авіа».

В основному Підприємство надає послуги щодо приймання та відправлення повітряних суден, здійснення комерційного, наземного та технічного обслуговування пасажирів, багажу та інші послуги з оренди ділянок території підприємства та виробничих приміщень, які не використовуються аеропортом.

Підприємство має самостійний баланс, діє на принципах господарського розрахунку та самофінансування.

Основною метою діяльності Підприємства є забезпечення суспільних потреб територіальних громад області, установ та організацій у прийманні та відправленні повітряних суден, здійсненні їх комерційного та технічного обслуговування, обслуговуванні пасажирів, багажу, пошти та вантажів, а також надання всіх інших авіаційних та неавіаційних послуг авіакомпаніям, клієнтам, іншим юридичним та фізичним особам, здійснення різних видів непрофільної діяльності. Підприємство здійснює експлуатацію аеродрому, аеровокзалу, засобів зберігання та заправки ПММ, засобів забезпечення технологічних процесів в зоні аеропорту теплом, електроенергією, транспортом.

Основними видами статутної діяльності ОКП «МА Рівне» є:

- функціонування інфраструктури авіаційного транспорту;
- авіаційні регулярні пасажирські перевезення;
- авіаційні регулярні вантажні перевезення;
- авіаційні нерегулярні пасажирські перевезення;
- авіаційні нерегулярні вантажні перевезення;
- діяльність нерегулярного пасажирського транспорту;
- діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- транспортне оброблення вантажів;
- складське господарство та інші.

Загальні дані про ОКП «МА Рівне»:

Ідентифікаційний код	- 31620337;
Орган Управління	- Рівненська обласна рада;
Правовий статус	- юридична особа;
Організаційно-правова форма за КОПФГ	- комунальне підприємство
Юридична та фактична адреса	35360, Рівненська область, Рівненський район, с.Велика Омеляна, вул. Авіаторів, 5а
Керівник (директор)	- директор Насинюк Ігор Федорович в період з 27.01.2015 по 30.11.2018 та станом на момент проведення аудиту;
Головний бухгалтер	- Кричильська Зінаїда Кіндратівна з 21.12.2013 по 30.11.2018 та станом на момент

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

Види діяльності за КВЕД -2010

проведення аудиту;

- 51.10 Пасажирський авіаційний транспорт;

- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

- 52.23 Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту;

- 51.21 Вантажний авіаційний транспорт;

- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Для здійснення вищевказаних видів діяльності ОКП «МА Рівне» має наступні дозвільні документи:

Таблиця 1

<i>n/n</i>	<i>Назва документа</i>	<i>Ким видане</i>	<i>№ документа</i>	<i>Предмет</i>	<i>Термін дії</i>
	Посвідчення придатності аеродромного обладнання до експлуатації	Державна авіаційна служба України	АО 17-01-158	Підтверджується відповідність світлосигнальної системи аеродрому типу М-2 вогнів малої інтенсивності (ВМІ) для забезпечення заходу на посадку, посадки, руління і зльоту ПС.	31.05.2018 - 31.05.2020
	Сертифікат аеродрому	Державна авіаційна служба України	АП 17-01	Відповідає вимогам законодавства України про цивільну авіацію і придатний до експлуатації повітряних суден.	17.09.2017 - 17.09.2020
	Сертифікат служби авіаційної безпеки	Державна авіаційна служба України	076	Засвідчується, що служба авіаційної безпеки Обласного комунального підприємства "МА Рівне" відповідає вимогам законодавства України та виданих згідно з ним нормативних актів, які регламентують забезпечення авіаційної безпеки цивільної авіації	21.12.2015 - 21.08.2016
	Сертифікат відповідності	Державна авіаційна служба України	RWN-АРПЗП-51-02	Засвідчує, що служба Пошукової та аварійно-рятувальної забезпечення – комплекс заходів, спрямованих на організацію і виконання негайних та ефективних пошукових, аварійно-рятувальних і протипожежних заходів з порятунку пасажирів та членів екіпажів ПС, що зазначають або зазначали лиха, надання допомоги	20.09.2017 – 30.09.2020

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

				постраждалим та евакуації їх з місця подій та протипожежне забезпечення – комплекс заходів, спрямованих на попередження пожеж та збитків від них на об'єктах ЦА під час здійснення польотів ПС та обслуговування АТ відповідає вимогам законодавства України та виданих згідно з ним нормативних актів, які регламентують діяльність авіаційної безпеки цивільної авіації, і має право на діяльність в заявленій сфері.	
	Сертифікат відповідності	Державна авіаційна служба України	RWN-ВДС-268-02	Засвідчує, що виробничо-диспетчерська служба відповідає вимогам діючих нормативних документів України, які регламентують діяльність цивільної авіації, і має право на діяльність у заявленій сфері.	15.06.2018-15.06.2021
	Сертифікат відповідності	Державна авіаційна служба України	RWN-ДТОАТ-270-02	Засвідчує, що дільниця технічного обслуговування авіаційної техніки відповідає вимогам діючих нормативних документів України, які регламентують діяльність цивільної авіації, і має право на діяльність у заявленій сфері.	15.06.2018 – 15.06.2021
	Сертифікат відповідності	Державна авіаційна служба України	RWN-СОП-269-02	Засвідчує, що служба організації перевезень відповідає вимогам діючих нормативних документів України, які регламентують діяльність цивільної авіації, і має право на діяльність у заявленій сфері.	15.06.2018 - 16.05.2021

Кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості наступна:

- станом на 01.08.2016 – 83 штатних одиниць;
- станом на 01.01.2017 – 86 штатних одиниць;
- станом на 01.01.2018 – 89 штатних одиниць;
- станом на 30.11.2018 - 81 штатних одиниць.

Причиною проведення аудиту є скрутне фінансове становище ОКП «МА Рівне», невиконання ним функцій і завдань, передбачених Статутом³¹, та звернення Рівненської обласної ради від 06.12.2018 № 09-2609/01.

II. Результати аудиторських процедур і висновки

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 [Додаток 1]

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки²⁸ (далі – Методика № 170).

Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» проведено за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року у порівнянні з відповідними минулими звітними періодами.

Результатом фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року були збитки, розмір яких становив:

- у 2016 році спрацьовано з чистим збитком – **2 444,0 тис. грн**,
- у 2017 році спрацьовано з чистим збитком – **4 099,0 тис. грн**,
- за результатами 9 місяців 2018 року Підприємством отримано **2903,0 тис. грн** чистого збитку (у порівнянні за відповідний період 2017 року підприємство отримало чистий збиток на суму **2 673,0 тис. гривень**).

Проведеним аналізом діяльності підприємства встановлено наявність збиткової діяльності Підприємства у 2016-2017 роках та за 9 місяців 2018 року з чіткою тенденцією до збільшення.

Як видно з попереднього аналізу діяльність підприємства чітко погіршується у 2017 році, що призводить до отримання негативного фінансового результату – збитку у вказані періоди. В досліджуваному періоді збитки ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» мали тенденцію лише до збільшення, зокрема у 2016 році в порівнянні з 2015 роком (чистий збиток – 405,0 тис. грн) збитки збільшились на 2039,0 тис. грн., у 2017 році в порівнянні з 2016 роком збитки збільшились на 1655,0 тис. грн. та за 9 місяців 2018 року підприємство збільшило чистий збиток у порівнянні з 9-ма місяцями 2017 року на 230,0 тис. гривень.

Тобто, згідно даних фінансової звітності, діяльність Підприємства була не ефективна у 2016-2017 роках та за 9 місяців 2018 року і не приносила прибуток та, як наслідок, не забезпечувала надходження до бюджету у вигляді податку на прибуток.

Аналіз структури та динаміки активів (Таблиця 1).

Проведеним аналізом структури та динаміки активів Підприємства встановлено, що упродовж дослідженого періоду простежується тенденція до зменшення вартості активів. Станом на 30.09.2018 у порівнянні з 01.01.2016,

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



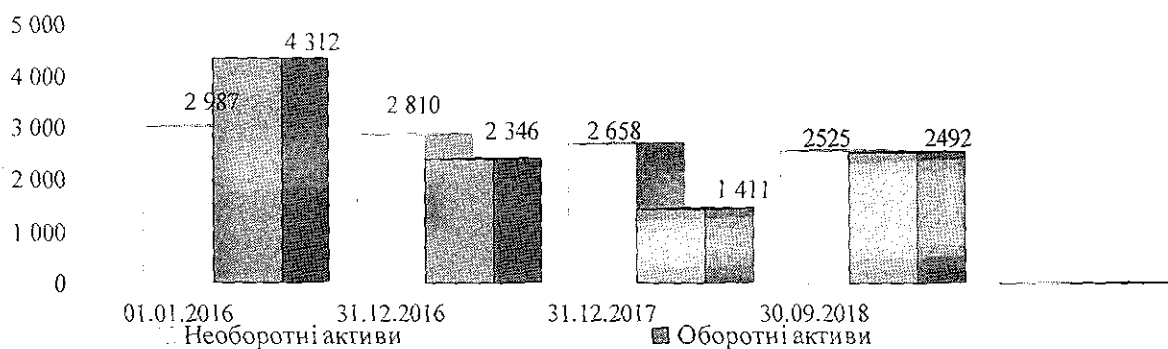
вартість активів зменшилась на 2282,0 тис. грн (або на 31,27 % менше). Обсяги активів Підприємства (валюта балансу), залучені до здійснення фінансово-господарської діяльності, в абсолютному виразі склали:

- станом на 01.01.2016 – 7299,0 тис. грн;
- станом на 31.12.2016 – 5156,0 тис. грн (зменшення на 2143,0 тис. грн);
- станом на 31.12.2017 – 4069,0 тис. грн (зменшення на 1087,0 тис. грн);
- станом на 30.09.2018 – 5017,0 тис. грн (збільшення на 432 тис. грн).

Зменшення вартості активів Підприємства станом на 30.09.2018, порівняно з початком 2016 року, відбулося в основному через зменшення розміру основних засобів та розміру оборотних активів, зокрема зменшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Слід зазначити, що станом на 30.09.2018 року у порівнянні з аналогічним періодом 2017 року вартість активів Підприємства зросла на 432,0 тис. грн, в основному через збільшення розміру оборотних активів, зокрема збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та інших оборотних активів.

Структура та динаміка активів (тис. грн)



Як видно з наведеної діаграми, активи Підприємства складаються з необоротних та оборотних активів. Упродовж досліджуваного періоду основну питому вагу активів становлять оборотні активи, однак зменшення загальної вартості активів зумовлене зменшенням обох складових.

Необоротні активи.

Необоротні активи, практично повністю сформовані з основних засобів. Зміна вартості основних засобів (залишкова вартість) упродовж всього досліджуваного періоду мала тенденцію до зменшення та характеризується наступними значеннями: 2848,0 тис. грн (або 95,3% необоротних активів) на початок 2016 року; 2674,0 тис. грн (95,2%) на кінець 2016 року; 2476,0 тис. грн (93,2%) на кінець 2017 року та 2397,0 тис. грн (94,9%) станом на 30.09.2018.

Основним засобам притаманна тенденція до зменшення. Первісна вартість основних засобів за 2016 рік зросла з 12386,0 тис. грн до 12495,0 тис.

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*

грн, за 2017 рік – зменшилась до 12326,0 тис. грн, за 9 місяців 2018 року зросла до 12568,0 тис. гривень. На початок досліджуваного періоду рівень зносу складає 77%, що свідчить про значне зношення основних засобів Підприємства. Станом на 31.12.2016 рівень зносу основних засобів складає 78,6%, на 31.12.2017 – 79,9%, на 30.09.2018 – 80,9%.

Під час дослідження встановлено, що станом на 30.11.2016 за балансом Підприємства обліковується 17 одиниць основних засобів залишкова вартість яких складає 0,00 гривень.

Під час аудиту потребує дослідження питання обліку за балансом Підприємства основних засобів залишкова вартість яких станом на 30.11.2018 наближається або рівна 0,00 грн, на предмет: фізичного та/або морального їх зношення; втрати корисності; потреби в переоцінці внаслідок відхилення їх вартості від справедливої.

Вартість нематеріальних активів Підприємства у складі необоротних активів станом на 01.01.2016 становить 8,0 тис. грн, що складає незначну питому вагу (0,3%) активів. Станом на 31.12.2016 та впродовж досліджуваного періоду з 01.01.2016 по 31.12.2017 нематеріальні активи Підприємства у складі необоротних активів не змінювались, а станом на 30.09.2018 зменшились до 7,0 тис.грн, питома вага не змінилась (0,3%).

Вартість незавершених капітальних інвестицій Підприємства у складі необоротних активів не змінювалась упродовж всього досліджуваного періоду. Так на початок та кінець 2016 року, 2017 року та станом на 30.09.2018 незавершені капітальні інвестиції склали 64,0 тис.грн (устаткування для очищення та фільтрування авіаційного палива ПБВФ -60/5 в комплектації з елементами фільтруючими коагулюючими ми ЕФК -5/21 та сепаруючими СЕ-45В придбане в серпні 2015 року та на момент проведення аудиту не введене в експлуатацію).

Довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи – за балансом ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» відсутні.

Оборотні активи.

У структурі активів розмір оборотних активів станом на 01.01.2016 становив 4312,0 тис. грн (або 59,1 % від загальної вартості активів), на 31.12.2016 – 2346,0 тис. грн (або 45,5 %), на 31.12.2017 – 1411,0 тис. грн (або 34,7%), та на 30.09.2018 – 2492,0 тис. грн (або 49,7 %).

Найбільшу питому вагу у структурі оборотних активів складала дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, розмір якої за досліджуваний період зменшився в 2,2 рази або на 1911,0 тис. грн (частка якої в складі оборотних активів на вищезазначені звітні дати складала: 82%, 61,4%, 68,5%, та 65,2%).

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 01.01.2016, 31.12.2016 складала 2,0 тис.грн, а станом на 31.12.2017 зменшилась до 1,0 тис.грн та станом на 30.09.2018 залишилась без змін.

Також, на структуру оборотних активів впливало коливання питомої ваги запасів Підприємства (01.01.2016 – 1,3% від загальної вартості оборотних активів, 31.12.2016 – 7,80 %, 31.12.2017 – 6,0%, та 30.09.2018 – 4,2 %) величина яких у вартісному виразі також не мала сталої тенденції, хоча загалом збільшилася на 76,1% (з 58 тис.грн (01.01.2016) до 104,0 тис. грн (30.09.2018)).

Водночас інші оборотні активи Підприємства на кінець звітного періоду зросли в 1,49 рази, або на 250 тис. грн: 01.01.2016 – 509 тис.грн або 11,8% від загальної вартості оборотних активів, 31.12.2016 – 386,0 тис.грн або 16,5 %, 31.12.2017 – 356,0 тис.грн або 25,2% та 30.09.2018 – 759,0 тис. грн або 30,5%.

Натомість станом на 30.09.2018, у порівнянні з початком 2016 року, на більш як в 52 рази зменшився залишок коштів та їх еквівалент: з 208 тис. грн (або 4,8 % від загальної вартості оборотних активів) до 4,0 тис. грн (або 0,2%). Різке зменшення відбулося в 2017 році (станом на 01.01.2017 року – залишок складав – 336,0 тис.грн, а станом на 31.12.2017 – 4,0 тис.грн) внаслідок списання коштів державною виконавчою службою згідно розпоряджень.

Інші складові оборотних активів у складі балансу Підприємства відсутні.

Наразі, за результатами аналізу структури та динаміки активів ОКП «МА Рівне», під час аудиту необхідно дослідити повноту (законність) використання наявних у Підприємства активів, достовірність відображення їх за даними бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Разом з тим, потребує дослідження питання складу та достовірності відображення витрат майбутніх періодів у балансі та причини зростання їх величини; повноти та своєчасності погашення контрагентами дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дослідження причин утворення вказаної заборгованості, правильності відображення дебіторської заборгованості за чистою реалізаційною вартістю, стану проведення претензійно-позовної роботи по погашенню дебіторської заборгованості.

Аналіз структури та динаміки дебіторської заборгованості (Таблиця 2)

Загалом дебіторська заборгованість впродовж 01.01.2016 – 30.09.2018 була сформована лише за рахунок поточної дебіторської заборгованість, розмір якої станом на початок та кінець 2016 року, кінець 2017 та по завершенню третього кварталу 2018 року складав відповідно: 3691 тис.грн та 1664,0 тис.грн; 1664,0 тис.грн та 1124,0 тис.грн; 1179,0 тис.грн та 1993,0 тис.гривень.

Водночас об'єктом аудиту резерв сумнівних боргів, як це визначено п.п.7-10 П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість»³⁸, не нараховувався.

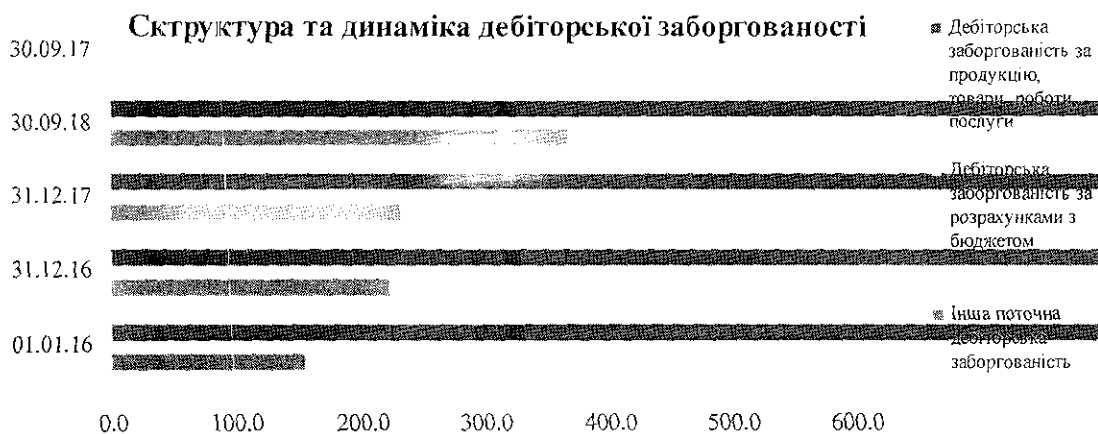
Поточна дебіторська заборгованість Підприємства, у досліджуваному періоді, була сформовано в основному за рахунок дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги): 01.01.2016 – 95,8% поточної дебіторської заборгованості (або 3535,0 тис.грн), 31.12.2016 – 86,5% (1440,0 тис.грн), 31.12.2017 – 85,9% (966 тис.грн), та 30.09.2018 – 81,5% (1624,0 тис.грн). Тобто, впродовж 2016-2017 років та 9 місяців 2018 року спостерігається зменшення частки дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та відповідно до її абсолютної величини.

Тобто, впродовж 2016-2017 років та 9 місяців 2018 року спостерігається зменшення частки дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) при збереженні (окрім початку 2016 року) зростання її абсолютної величини.

Частка дебіторської заборгованості з бюджетом: за досліджуваний період була незмінною (0,1%), хоча в абсолютному значенні зменшилась в 2017 році з 2,0 тис.грн до 1,0 тис. гривень.

Крім того, проведенням аналізом встановлено, що впродовж 2016-2017 років та 9 місяців 2018 року спостерігається збільшення частки іншої поточної дебіторської заборгованості, а саме: з 4,2% (154 тис. грн) до 13,3% (222 тис. грн) протягом 2016 року, до 14% (157 тис. грн) протягом 2017 року. За 9 місяців 2018 року частка іншої поточної дебіторської заборгованості в структурі поточної дебіторської заборгованості збільшилась до 18,5% (368,0 тис.грн).

тис.грн



Таким чином, результати аналізу структури та динаміки дебіторської заборгованості Підприємства засвідчили наявність тенденції до відволікання значних розмірів активів у дебіторську заборгованість, які в подальшому забезпечать Підприємству надходження грошових коштів, необхідних для здійснення господарської діяльності. Загалом, розміри дебіторської заборгованості значні, період її виникнення перебуває в межах строків позовної давності.

Наразі, за результатами проведеного аналізу під час аудиту дослідженню підлягає повнота та своєчасність погашення контрагентами дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Аналіз власного капіталу (Таблиця 3)

Розмір власного капіталу Підприємства мав тенденцію до зменшення у 2016-2017 роках: з (- 6620,0) тис. грн станом на 01.01.2016 до (-12771,0) тис. грн станом на 31.12.2017. Протягом 9 місяців 2018 року розмір власного капіталу Підприємства зменшився на 9032,0 тис. грн, в порівнянні з початком 2016 року і становив відповідно (-15652,0) тис. гривень.

Згідно установчих документів (Статуту³¹) для здійснення господарської діяльності Підприємства створено статутний фонд у розмірі 3566,294 тис.гривень.

Складовими власного капіталу ОКП «МА Рівне» є: зареєстрований капітал; додатковий капітал; непокритий збиток.

У структурі формування власного капіталу найбільш питому вагу складає непокритий збиток: за 2016 рік - (-16664,0 тис.грн), 2017 рік - (-20763,0 тис.грн) та за 9 місяців 2018 року - (-23666,0 тис.грн).

Коефіцієнти зменшення власного капіталу протягом 2016-2017 років та 9 місяців 2018 року склали відповідно 1,31, 1,47 та 1,38.

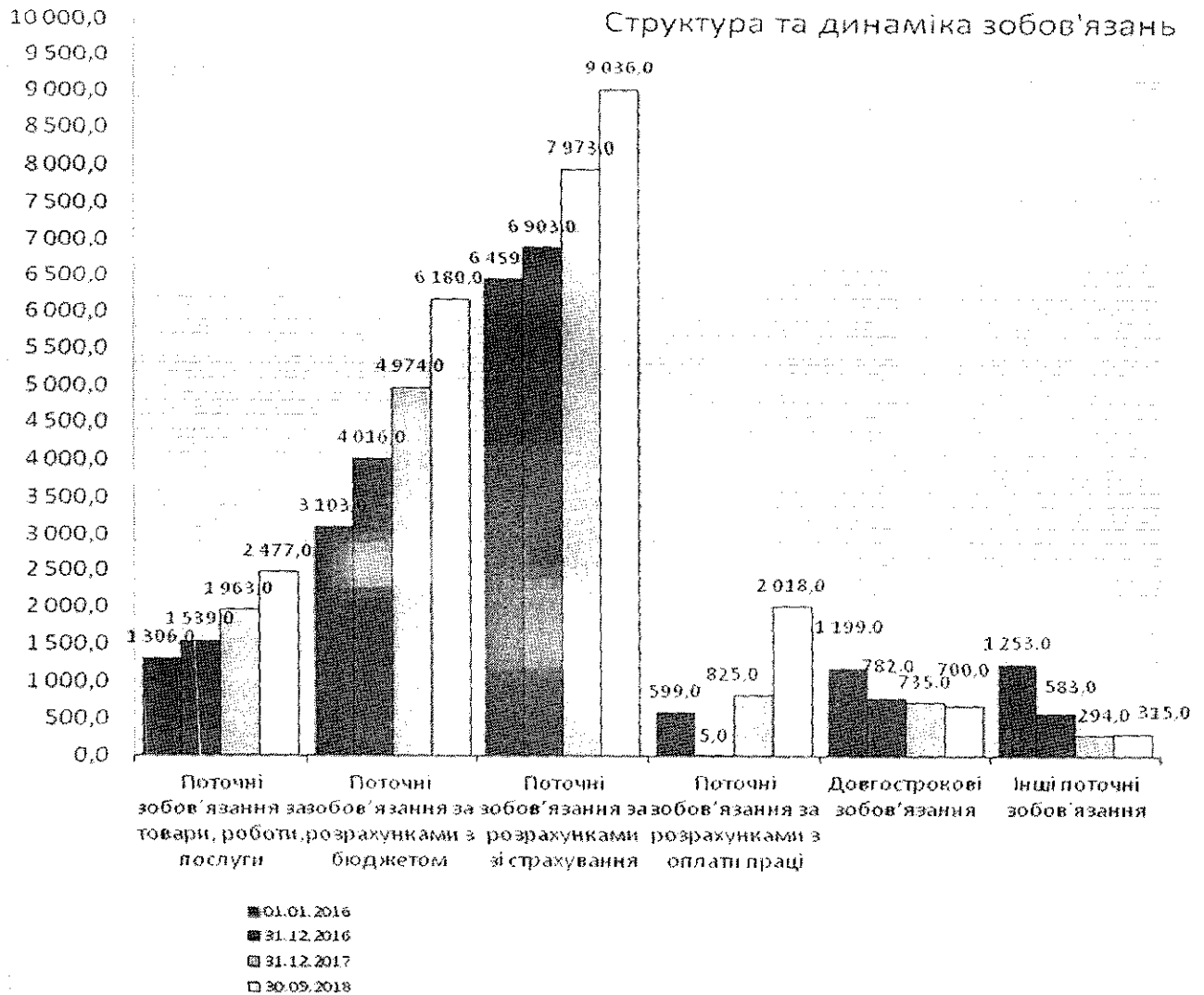
Таким чином, результати проведеного аналізу власного капіталу засвідчили тенденцію до зменшення обсягів власних джерел фінансування діяльності Підприємства. Зменшення власного капіталу відбувається за рахунок росту непокритого збитку.

Наразі, за результатами аналізу структури та динаміки власного капіталу ОКП «МА Рівне», під час аудиту необхідно дослідити повноту та достовірність відображення власного капіталу за даними бухгалтерського обліку і фінансової звітності, відповідність зареєстрованого капіталу установчим документам, законність та достовірність відображення за даними бухгалтерського обліку Підприємства збільшення статутного капіталу протягом досліджуваного періоду.

Аналіз структури та динаміки зобов'язань (Таблиці 4)

Загалом за досліджуваний період розмір зобов'язань Підприємства зріс у 1,5 рази: з 13919,0 тис.грн станом на 01.01.2016 до 20669,0 тис.грн станом на 30.09.2018. При цьому, зростання зальних зобов'язань було спричинено зростанням станом на 01.01.2016, 31.12.2016, 31.12.2017 30.09.2018 поточних зобов'язань (12720,0 тис.грн, 13046,0 тис.грн, 16105,0 тис.грн, та 19969,0 тис.грн на відповідні дати). У досліджуваному періоді відбулося збільшення загального обсягу зобов'язань Підприємства на 6750,0 тис. гривень.





Як бачимо, основну питому вагу загальних зобов'язань становили поточні зобов'язання: станом на 01.01.2016 – 12 720,0 тис. грн (або 91,4%); станом на 31.12.2016 – 13046,0 тис. грн (або 94,3%); станом на 31.12.2017 – 16105,0 тис. грн (або 95,6%); станом 30.09.2018 – 19969,0 тис. грн (або 96,60%).

У структурі зобов'язань Підприємства впродовж досліджуваного періоду довгострокові зобов'язання становили: станом на 01.01.2016 – 1199,0 тис.грн, 31.12.2016 – 782,0 тис.грн, 31.12.2017 – 735,0 тис.грн, 31.09.2018 – 700,0 тис. гривень. Частка довгострокових зобов'язань на зазначені звітні дати складала відповідно: 8,6%, 5,7%, 4,4% та 3,4%.

Формування поточних зобов'язань Підприємства, у досліджуваному періоді, здійснювалося в основному за рахунок кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування, які в сукупності складали біля 80 % поточних зобов'язань, зокрема:

- кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування: на 01.01.2016 – 50,8% (6459,0 тис.грн), 31.12.2016 – 52,9% (6903,0 тис.грн), 31.12.2017 – 52,9% (7973,0 тис.грн) та 30.09.2018 – 45,3% (9036,0 тис.грн);

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: на 01.01.2016 – 24,4% (3103,0 тис.грн), 31.12.2016 – 30,8% (4016,0 тис.грн), 31.12.2017 – 30,9% (4974,0 тис.грн) та 30.09.2018 – 30,9% (6180,0 тис.грн).

Іншими складовими поточних зобов'язань, протягом 01.01.2016 – 30.09.2018, були:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (на 01.01.2016 – 10,3% (1306,0 тис.грн), 31.12.2016 – 11,8% (1539,0 тис.грн), 31.12.2017 – 12,2% (1963,0 тис.грн), та 30.09.2018 – 12,4% (2477,0 тис.грн));

- кредиторська заборгованість з оплати праці (на 01.01.2016 – 4,7% (599,0 тис.грн), 31.12.2016 – 0,04% (5 тис.грн), 31.12.2017 – 5,1% (825,0 тис.грн) та 30.09.2018 – 10,1% (2018,0 тис.грн));

- інші поточні зобов'язання (на 01.01.2016 – 9,9% (1253,0 тис.грн), 31.12.2016 – 4,5% (583,0 тис.грн), 31.12.2017 – 1,8% (294,0 тис.грн) та 30.09.2018 – 1,6% (315,0 тис.грн)).

Таким чином, результати проведеного аналізу засвідчили, що зважаючи на значні обсяги зобов'язань ОКП «МА Рівне», з огляду на притаманність звичайній господарській діяльності розрахунків, які тягнуть за собою зобов'язання, наявність упродовж досліджуваного періоду кредиторської заборгованості є звичайним явищем.

За результатами аналізу структури та динаміки зобов'язань ОКП «МА Рівне», під час аудиту необхідно дослідити утворення поточних та довгострокових зобов'язань та стан розрахунків по них із контрагентами.

Аналіз доходності активів (Таблиця 5)

Протягом досліджуваного періоду сукупний дохід Підприємства наступний:

- **5109,0 тис. грн** – у 2016 році (зменшення на 1670,0 тис.грн), $K_{с.д.}(2016)=0,75$;
- **4878,0 тис. грн** – у 2017 році (зменшення на 231,0 тис.грн), $K_{с.д.}(2016)=0,95$;
- **5396,0 тис. грн** – за 9 місяців 2018 року (збільшення на 1291,0 тис. грн (4105,0 тис. грн – за 9 місяців 2017 року)), $K_{с.д.}(9 \text{ місяців } 2018)=1,29$.

Що стосується вартості активів, то їх обсяг упродовж досліджуваного періоду наступний:

- **5156,0 тис. грн** – у 2016 році (зменшення на 2143,0 тис.грн), $K_{в.а.}(2016)=0,71$;
- **4069,0 тис. грн** – у 2017 році (зменшення на 1087,0 тис.грн), $K_{в.а.}(2017)=0,79$;
- **5017,0 тис. грн** – за 9 місяців 2018 року (збільшення на 432,0 тис. грн (4585,0 тис. грн – за 9 місяців 2017 року)), $K_{в.а.}(9 \text{ місяців } 2018)=1,09$.

Порівнюючи коефіцієнти зростання активів та сукупного доходу за 2016-2017 роки, 9 місяців 2018 року спостерігаються випереджальні темпи зростання сукупного доходу над темпами зростання активів.

Коефіцієнт доходності активів становить: **0,75** – у 2016 році, **0,95** – у 2017 році та **1,29** – за 9 місяців 2018 року.

Таким чином, коефіцієнт доходності активів у досліджуваному періоді є більшим від «1» лише за 9 місяців 2018 року. Загалом активи Підприємства в 2016-2017 роках не забезпечують зростання доходів, що є негативною тенденцією в діяльності Підприємства.

Аналіз структури та динаміки фінансових результатів (Таблиця б)

Результати діяльності Підприємства за період який перевіряється характеризуються перевищенням темпів зростання сукупних витрат над темпами зростання сукупних доходів в 2016-2017 роках та незначним зменшенням за 9 місяців 2018 року. Відсоткове зростання становить:

- **75,3%** (доходи) – **105,1 %** (витрати) – 2016 рік у порівнянні з 2015 роком;
- **95,5%** (доходи) – **118,8%** (витрати) – 2017 рік у порівнянні з 2016 роком;
- **131,4%** (доходи) – **122,4%** (витрати) – 9 місяців 2018 року у порівнянні з 9 місяцями 2017 роком.

Надана Підприємством фінансова звітність засвідчує наявність збиткової діяльності у 2015-2016 роках з чіткою тенденцією до збільшення, як наслідок, збитковість Підприємства у 2016, 2017 році, 9 місяців 2018 року, зокрема:

- у 2015 році спрацьовано з чистим збитком – **405,0 тис. грн**,
- у 2016 році спрацьовано з чистим збитком – **2 444,0 тис. грн**,
- у 2017 році спрацьовано з чистим збитком – **4 099,0 тис. грн**,
- за результатами 9 місяців 2018 року Підприємством отримано **2903,0 тис. грн** чистого збитку.

Отримані упродовж досліджуваного періоду збитки є наслідком отримання Підприємством негативного фінансового результату до оподаткування. Тобто, згідно даних фінансової звітності, діяльність Підприємства була неефективна та не приносила прибутку та, як наслідок, не забезпечувала надходження до бюджету у вигляді податку на прибуток.

В першу чергу негативний фінансовий результат досягнуто в результаті не отримання валового прибутку (упродовж досліджуваного періоду (2016-2017 та 9 місяців 2018 року) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) перевищувала чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на: **750,0 тис. грн** – у 2016 році, **1970,0 тис. грн** – у 2017 році, та **314,0 тис. грн** – за 9 місяців 2018 року.

Таким чином, результати аналізу структури та динаміки фінансових результатів засвідчують тенденцію до збиткової діяльності. Тому дослідженню під час аудиту підлягатиме наявність у Підприємства можливостей щодо збільшення чистого фінансового результату, в тому числі шляхом збільшення доходів й шляхом зменшення витрат.

Факторний аналіз валового прибутку (збитку) (Таблиця 7)

Для визначення впливу зростання/зменшення чистого доходу (виручки) від реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг на валовий прибуток зроблено факторний аналіз валового прибутку.

Загалом, як зазначалось вище, результатом здійснення основної операційної діяльності є негативний розмір валового прибутку, тобто збитковість у наступних розмірах:

- 573,0 тис. грн – у 2016 році,
- 2543,0 тис. грн – у 2017 році,
- 1758,0 тис. грн – за 9 місяців 2018 року.

Факторним аналізом валового прибутку встановлено, що його:

- зменшення у 2016 році та за 9 місяців 2018 року зумовлене зростанням собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) вищими темпами від зростання чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): збільшення чистого доходу в 2016 році на **155,0 тис. грн** (з 3693,0 тис. грн. на 01.01.2016 - до 3848,0 тис. грн на 31.12.2016) та за 9 місяців 2018 року на **766,0 тис. грн** (з 2873,0 тис. грн. на 30.09.2017 - до 3639,0 тис. грн на 30.09.2018) та збільшення собівартості в 2016 році на **905,0 тис. грн** (з 3516,0 тис. грн — до 4421,0 тис. грн) за 9 місяців 2018 року на **1080,0 тис. грн** (з 4317,0 тис. грн — до 5397,0 тис. грн);
- зменшення у 2017 році та за 9 місяців 2018 року зумовлене зростанням собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зменшення чистого доходу в 2017 році на **669,0 тис. грн** (з 3848,0 тис. грн. на 01.01.2017 - до 3179,0 тис. грн на 31.12.2017), збільшення собівартості на **1301,0 тис. грн** (з 4421,0 тис. грн — до 5397,0 тис. грн);

Тобто, порівняння темпів зростання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та темпів зростання чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) має наступний вигляд:

- 2016 рік: $K_{\text{соб.}} 1,26 > K_{\text{ч.дохід}} 1,04$;
- 2017 рік: $K_{\text{соб.}} 1,29 > K_{\text{ч.дохід}} 0,83$;
- 9 місяців 2018 року: $K_{\text{соб.}} 1,25 < K_{\text{ч.дохід}} 1,27$.

Таким чином, зростання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) вищими темпами від зростання/зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) забезпечує отримання Підприємством негативного значення валового прибутку, тобто збитку.

Аналіз структури та динаміки операційних витрат за економічними елементами (Таблиця 8)

Операційні витрати Підприємства складають:

- **7533,0 тис. грн** – за 2016 рік (зросли на 368,0 тис.грн у порівнянні з 2015 роком);
- **8977,0 тис. грн** – за 2017 рік (зросли на 1424,0 тис.грн у порівнянні з 2016 роком);
- **8300,0 тис. грн** – за 9 місяців 2018 року (збільшились на 1522,0 тис. грн в порівнянні з 9 місяцями 2017 року).

Структура операційних витрат наступна:

<u>2016 рік:</u>	<u>2017 рік:</u>
- матеріальні витрати — 1233,0 тис. грн	- матеріальні витрати — 1654,0 тис. грн
- витрати на оплату праці — 4088,0 тис. грн	- витрати на оплату праці — 4758,0 тис. грн
- відрах. на соц. заходи — 774,0 тис. грн	- відрах. на соц. заходи — 1203,0 тис. грн
- амортизація — 231,0 тис. грн	- амортизація — 273,0 тис. грн
- інші операційні витрати — 1227,0 тис. грн	- інші операційні витрати — 1089,0 тис. грн

9 місяців 2018 року:

- матеріальні витрати — **1044,0** тис. грн
- витрати на оплату праці — **4867,0** тис. грн
- відрах. на соц. заходи — **984,0** тис. грн
- амортизація — **168,0** тис. грн
- інші операційні витрати — **1237,0** тис. грн

Тобто операційні витрати на більш як 50% сформовані на оплату праці (54,1% - 2016 рік; 53,0% - 2017 рік; 58,6% - 9 місяців 2018 року).

Наступною за розміром складовою операційних витрат є матеріальні затрати (16,3% - 2016 рік; 18,4% - 2017 рік; 12,6% - 9 місяців 2018 року).

Дещо нижчою питомою вагою (від матеріальних затрат) характеризуються інші операційні витрати (16,2% - 2016 рік; 12,1% - 2017 рік; 14,9% - 9 місяців 2018 року).

Наступною за розміром складовою операційних витрат є відрахування на соціальні заходи (10,2% - 2016 рік; 13,4% - 2017 рік; 11,9% - 9 місяців 2018 року).

Найменшою складовою операційних витрат є витрати на амортизацію (3,1% - 2016 рік; 3,0% - 2017 рік; 2% - 9 місяців 2018 року).

Сума витрат операційної діяльності на 1 гривню реалізованої продукції в розрізі досліджуваних періодів становить: 1,963 грн - 2016 рік; 2,824 грн - 2017 рік; 2,281 грн - 9 місяців 2018 року.



Таким чином, операційну діяльність Підприємства можна охарактеризувати наступним чином: для отримання однієї гривні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємством понесено витрат 1,963 грн - 2016 рік; 2,824 грн - 2017 рік; 2,281 грн - 9 місяців 2018 року. Тобто, отримані доходи є меншими від понесених витрат. Негативним моментом є тенденція до збільшення розміру витрат, що їх необхідно понести задля отримання 1 грн доходу.

Аналіз структури та динаміки витрат (Таблиця 9)

У структурі загальних витрат Підприємства основну питому вагу в дослідженому періоді становить собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

- 2015 рік – 48,9 % (або 3516,0 тис. грн);
- 2016 рік – 58,5 % (або 4421,0 тис. грн);
- 2017 рік – 63,7 % (або 5722,0 тис. грн);
- 9 місяців 2018 року – 65,0 % (або 5397,0 тис. грн) (для порівняння за 9 місяцями 2017 року – 74,7% (або 4317,0 тис. грн).

Структура сукупних витрат наведена нижче у формі діаграми.



Також, до складу загальних витрат Підприємства включені:

- адміністративні витрати (2219,0 тис. грн (або 30,9% сукупних витрат) на початок 2016 року; 1866,0 тис. грн (24,7%) на кінець 2016 року; 2026,0 тис. грн (22,6%) на кінець 2017 року; 2035,0 тис. грн (24,5%) станом на 30.09.2018;

- інші операційні витрати (1449,0 тис. грн (або 20,2% сукупних витрат) на початок 2016 року; 1266,0 тис. грн (16,8%) на кінець 2016 року; 1226,0 тис. грн (13,7%) на кінець 2017 року; 867,0 тис. грн (10,4%) станом на 30.09.2018;

- інші витрати (здійснювалися лише впродовж 2017 року – 3,0 тис. грн.

Витрат на збут, витрат з податку на прибуток, фінансових витрат Підприємством в досліджуваному періоді не здійснювалось.

Аналіз структури доходів (Таблиця 10)

Проведеним аналізом структури доходів Підприємства встановлено, що за результатами діяльності 2016-2017 років, 9 місяців 2018 року їх формування відбувається за рахунок чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (далі – чистий дохід) та інших операційних доходів.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства в абсолютному значенні коливається від зростання до зменшення та від зменшення до зростання та протягом досліджуваного періоду становив: у 2016 році 3848,0 тис.грн (збільшився у порівнянні із 2015 роком на 155,0 тис.грн); у 2017 році 3179,0 тис.грн (зменшився у порівнянні із 2016 роком на 669,0 тис. грн); у січні – вересні 2018 року 3639,0 тис. грн. (зріс у порівнянні із 9 місяцями 2017 року на 766,0 тис. гривень).

Чистий дохід підприємством сформований від надання послуг аеропортового та наземного обслуговування.

Інші операційні доходи підприємства мають сталу тенденцію до зростання та протягом досліджуваного періоду становили: у 2016 році 1214,0 тис. грн (зменшилися у порівнянні із 2015 роком на 1825,0 тис.грн); у 2017 році 1651,0 тис.грн (зросли у порівнянні із 2016 роком на 437,0 тис.грн); у січні - вересні 2018 року 1722,0 тис.грн (зросли у порівнянні із 9 місяців 2017 року на 526,0 тис.грн).

Вказані доходи сформовані підприємством від оренди приміщень та територій.

Незначну питому вагу в складі сукупних доходів склали інші доходи звичайної діяльності, які за досліджуваній період мали незначну тенденцію коливання від збільшення до зменшення. Так, у 2016 році інші доходи звичайної діяльності склали 47,0 тис.грн (0,9 %); у 2017 році 48,0 тис.грн (1,0%); та за 9 місяців 2018 року 35,0 тис.грн (0,6%).

Коефіцієнти зростання сукупного доходу ($K_{с.д.}$) становлять: 2016 рік – 0,754; 2017 рік – 0,955; 9 місяців 2018 року – 1,314.

Таким чином, результати аналізу структури доходів Підприємства засвідчили, що Підприємство упродовж досліджуваного періоду здійснювало переважно операційну діяльність (99%), відповідно, доходи отримує лише від операційної діяльності. Тому, під час аудиту доцільно дослідити питання повноти нарахування доходів, відображення доходів в обліку

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Підприємства та звернути увагу на наявність резервів для отримання інших доходів.

Аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності
(Таблиці 11.1, 11.2, 11.3).

Оцінкою ефективності управління Підприємством за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність встановлено наступне.

Коефіцієнт рентабельності активів (оптимальним є значення більше 0, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів). Значення показника не має сталої тенденції, у 2016-2017 роках значення показника має негативну тенденцію до зменшення.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (оптимальним є значення більше 0, значенням з 0,13 до 0,24, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує частку чистого прибутку, яка припадає на 1 грн власного капіталу) за 2016-2017 роках та 9 місяців 2018 року складає відповідно **0,3196; 0,3823; 0,2151; (0,2686** – за 9 місяців 2017 року), що свідчить про збільшення частку прибутку у власному капіталі протягом 2016-2017 років та зменшення за, 9 місяців 2018 року.

Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу (оптимальним є значення більше 0, значенням з 0,12 до 0,18, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує частку фінансового результату від операційної діяльності, яка припадає на 1 грн сукупного капіталу), має негативне значення та вказує на низьку рентабельність сукупного капіталу у 2016-2017 роках, 9 місяців 2018 року.

Коефіцієнт рентабельності діяльності (оптимальним є значення більше 0, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує наявність можливостей до відтворення та розширення виробництва), свідчить про відсутність з 2016 року коефіцієнта рентабельності діяльності, що негативно характеризує діяльність Підприємства.

Коефіцієнт зносу основних засобів (оптимальним є значення, що характеризується зменшенням протягом досліджуваного періоду) **свідчить про значний рівень зношеності основних засобів.**

Коефіцієнт поновлення основних засобів (оптимальним є значення, що характеризується збільшенням протягом досліджуваного періоду) свідчить про здійснення Підприємством поновлення основних засобів у 2017 році..

Коефіцієнт оборотності активів (оптимальним є значення, що характеризується збільшенням протягом досліджуваного періоду) показав, що протягом 2016-2017 років, 9 місяців 2018 року активи Підприємства здійснювали оборотів відповідно **0,6179; 0,6892; 0,7154** (9 місяців 2017 року -

0,4835), тобто в динаміці досліджуваних періодів: 2016-2017 років оборотність активів має тенденцію до збільшення.

Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (оптимальним є значення що характеризується збільшенням протягом досліджуваного періоду) має негативне значення, в цілому протягом досліджуваного періоду власний капітал не забезпечує рівень фінансової стійкості та не може покрити всі наявні зобов'язання Підприємства.

Коефіцієнт покриття (оптимальним є значення більше як 1, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує рівень покриття оборотними засобами поточних зобов'язань) вказує, що оборотні засоби не в змозі покрити власні поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності (оптимальним є значення більше 1, з тенденцією до збільшення протягом досліджуваного періоду) (показує рівень покриття оборотними засобами всіх зобов'язань) вказує, що оборотні засоби не в змозі покрити власні поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (оптимальним є значення 0,2-0,35) (показує можливість покриття наявними оборотними коштами поточних зобов'язань) не може покрити власну поточну заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього в розпорядженні на кінець відповідних періодів.

Коефіцієнт заборгованості (оптимальним є значення 0,5-0,7) (показує рівень співвідношення залученого капіталу до власного капіталу) свідчить, що частка власного капіталу у валюті балансу Підприємства на кінець досліджуваних років менша від частки залученого капіталу, що свідчить про неможливість покрити залучений капітал власним.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу (оптимальним є значення менше 1, з тенденцією до зменшення протягом досліджуваного періоду) свідчить про значну частку залученого капіталу у валюті балансу: Підприємство залежить від залученого капіталу, але віддає перевагу власним ресурсам.

Підприємство протягом досліджуваного періоду не здійснювало інвестиційної діяльності, фінансової, іншої діяльності відповідно ніякого прибутку від цього виду діяльності не отримувало.

Таким чином, за результатами проведеного коефіцієнтного аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено зменшення загальної ліквідності Підприємства. Негативне значення коефіцієнту фінансової стійкості та високе значення заборгованості та концентрації залученого капіталу вказує на неможливість покриття підприємством зобов'язань за рахунок власного капіталу.

Водночас, коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на неможливість покрити поточну кредиторську заборгованість за рахунок грошових коштів, які є у нього на кінець звітних періодів.

Відсутність позитивного коефіцієнту рентабельності, впливає на збільшення збитковості Підприємства за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року.

Однак, зважаючи на необхідність перевірки фінансової звітності на предмет її достовірності, фінансова звітність Підприємства може не відображати реальної картини про наявний фінансовий стан ОКП «МА Рівне» (існують ризики щодо відображення дебіторської та кредиторської заборгованостей не за чистою реалізаційною вартістю, не відображення у фінансовій звітності визнаних зобов'язань, тощо).

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2016-2017 роки, 9 місяців 2018 року здійснено оцінку ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами, з метою визначення узагальної оцінки ефективності управлінням ОКП «МА Рівне».

Загальна оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами в досліджуваному періоді погіршується, з низького рівня (за результатами діяльності 2015 року) до незадовільного рівня (за результатами 2016-2017 років, 9 місяців 2018 року).

**Узагальнена оцінка ступеня ефективності управління
ОКП «МА Рівне»**

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2016, 2017 та 9 місяців 2018 року здійснено оцінку ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами, з метою визначення узагальної оцінки ефективності управлінням Підприємством. Оцінка ефективності управління по роках зведена в *Таблиці 12*.

**Загальна оцінка ефективності управління Підприємством
за 2016, 2017 та 9 місяців 2018 року**

Оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами
(Офк)

2016 рік – «1» - середній рівень.

2017 рік – «-9» - незадовільний рівень.

9 місяців 2018 року – «-5» - незадовільний рівень.

Загальна оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами в досліджуваному періоді погіршується, з середнього рівня (за результатами 2016 року) до незадовільного рівня (за результатами 2017, та 9 місяців 2018 року).

**Аналіз виконання фінансового плану діяльності Підприємства
(Таблиці 13.1, 13.2, 13.3 та 13.4)**

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



За результатами проведеного аналізу показників фінансових планів за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року за доходами встановлено, що для ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» основним показником доходності є показники чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), які в загальній сумі фактичних доходів від усіх видів діяльності протягом дослідженого періоду становлять 60,5%, 61,0%, та 57,0%, відповідно.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік становить 3848,0 тис. грн, за 2017 рік – 3179,0 тис. грн, за 9 місяців 2018 року – 3639,0 тис. грн, що, відповідно, на 1241,0 тис. грн (або 147,60 %), 723,0 тис. грн (або 129,4 %), та 705,0 тис. грн (або 124,0 %) більше порівняно з їх плановими значеннями.

Інші фактичні операційні доходи за 2016 рік становлять 1214,0 тис. грн, 2017 рік – 1651,0 тис. грн. та за 9 місяців 2018 року – 1722,0 тис. грн, що, відповідно, на 131,0 тис. грн (або 90,3 %) менше та на 508,0 тис. грн (або 144,4%) та 510,0 тис. грн (або на 142,1 %) більше порівняно з їх запланованими значеннями.

Отже, за 2016 рік не виконано планові показники інших операційних доходів на 131,0 тис. грн (або на 90,3%), внаслідок невиконання доходів від курсових різниць та оренди на вказану суму.

Інші доходи за 2016 рік становлять 47,0 тис. грн, 2017 рік – 48,0 тис. грн. та за 9 місяців 2018 року – 35,0 тис. грн, що, відповідно, за 2016 рік на 5,0 тис. грн (або 90,4 %) та за 2017 рік, 9 місяців 2018 року 37,0 тис. грн (або на 48,6 %) менше порівняно з їх запланованими значеннями.

Впродовж 2016-2017 років та трьох кварталів 2019 року Підприємство не планувало та не отримувало інших фінансових доходів.

Таким чином, за результатами проведеного аналізу встановлено, що ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» у 2016-2017 років та за 9 місяців 2018 року перевиконано план щодо отримання сукупного доходу відповідно, на 798,0 тис. грн (або на 118,5 %), 849,0 тис. грн (або на 121,1 %), та 925,0 тис. грн (або на 120,7 %).

За результатами аналізу планових та фактичних показників фінансових планів за витратами встановлено, що для Підприємства найбільшим показником витрат є собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка в загальній сумі запланованих витрат протягом 2016 року складає 50,0% (або 4421,0 тис. грн), 2017 року – 58,3% (або 5722,0 тис. грн), та 9 місяців 2018 року складає 63,3 % (або 5397,0 тис. гривень).

Фактичний показник собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» впродовж 2016-2017 років та трьох кварталів 2018 року перевищували їх планові значення на 1638,0 тис. грн

(або на 158,9 %), 2575,0 тис. грн (або на 181,8 %), та 986,0 тис. грн (або на 122,4 %).

Перевищення фактичних значень собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) над їх плановими значеннями були зумовлені за рахунок:

2016 рік:

- інших витрат: на 430,7 тис.грн або 27% (план – 751,4 тис.грн, факт –1182,1 тис.грн);
- витрат на сировину та матеріали: на 37,1 тис.грн або 3% (план – 83,5тис.грн, факт - 120,6 тис.грн);
- витрат на паливо: на 975,0 тис.грн або 59% (план – 1642,0 тис.грн, факт - 2617,0 тис.грн);
- витрат оплати праці: на 975,0 тис.грн або 59% (план – 1642,0 тис.грн, факт - 2617,0 тис.грн);
- витрат на відрахування: на 195,2 тис.грн або 11% (план – 306,1 тис.грн, факт - 501,3 тис.грн).

2017 рік:

- інших витрат: на 567,8 тис.грн або 23% (план – 723,8 тис.грн, факт - 1291,6 тис.грн);
- витрат на сировину та матеріали: на 129,6 тис.грн або 5% (план – 157,4 тис.грн, факт - 287,0 тис.грн);
- витрат оплати праці: на 1565,4 тис.грн або 60% (план – 1888,2 тис.грн, факт - 3453,6 тис.грн);
- витрат на відрахування: на 312,2 тис.грн або 12% (план – 377,6 тис.грн, факт - 689,8 тис.грн).

9 місяців 2018 року:

- інших витрат: на 191,7 тис.грн або 21% (план – 926,3 тис.грн, факт – 1118,0 тис.грн);
- витрат на сировину та матеріали: на 1,0 тис.грн або 1% (план – 44,1 тис.грн, факт - 45,1 тис.грн);
- витрат оплати праці: на 663,8 тис.грн або 65% (план – 2867,2 тис.грн, факт - 3531,0тис.грн);
- витрат на відрахування: на 129,5 тис.грн або 13% (план – 573,4 тис.грн, факт - 702,9 тис.грн).

Фактичний показник адміністративних витрат в 2016, 2017 роках та за три квартали 2018 року більший від планового показника відповідно на 6,5% (або на 114,0 тис. грн), на 44,9% (або на 628,0 тис. грн) та на 20,8% (або на 351,0 тис. грн) та становить 1866,0 тис.грн, 2026,0 тис.грн та 2035,0 тис.гривень.

У результаті дослідження планових показників за витратами встановлено, що інші операційні витрати протягом досліджуваного періоду складають 18,5 % або 1266,0 тис.грн (2016 рік), 15,7 % або 1226,0 тис.грн (2017 рік) та 12,5 % або 867,0 тис.грн (9 місяців 2018 року) від загальної суми запланованих витрат від усіх видів діяльності.

Впродовж 2016-2017 років фактичні показники інших операційних витрат більші від їх планового значення 2016 рік – на 239,0 тис.грн; 2017 рік –

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



на 377,0 тис.грн, а за 9 місяців 2018 року менші від планового значення на 7, тис.грн (внаслідок здійснення менших витрат від курсових різниць).

У досліджуваному періоді фінансові витрати в 2016 році та за 9 місяців 2018 року, інші витрати Підприємством не планувались. Проте, за 2017 рік Підприємством фактично понесено незапланованих інших витрат на загальну суму 3,0 тис. грн, які виникли від списання необоротних активів.

Проведеним аналізом окремих показників фінансового плану встановлено, що планами фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2016-2018 роки передбачались збитки відповідно на суму 1251,0 тис.грн (2016 рік), 1365,0 тис.грн (2017 рік) та 2498,0 тис.грн (2018 рік), всупереч пункту 5.10 Статуту³¹, яким передбачено, що основними показниками, які комплексно характеризують фінансово-господарську діяльність ОКП «МА Рівне» є обсяги наданих послуг з аеропортового та наземного обслуговування та відповідно досягнення позитивних економічних результатів та одержання прибутку.

Таким чином, при плануванні ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» збиткової діяльності протягом 2016-2018 років недотримано вимоги п.8 Положення про порядок управління об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області⁸ в частині не забезпечення директором ОКП «МА Рівне» отримання прибутку, як основного показника фінансових результатів господарської діяльності Підприємства.

Загальна оцінка ефективності управління

(Таблиця 14)

Загальна оцінка ефективності управління ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» у досліджуваних аудиторських періодах наступна (Офк – оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами):

2016 рік: Офк – «1» (середній рівень);

2017 рік: Офк – «-9» (незадовільний рівень);

9 місяців 2018 року: Офк – «-5» (незадовільний рівень).

Таким чином, всупереч вимоги п.8 Положення про порядок управління об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області № 1142¹⁹, в частині не забезпечення директором ОКП «МА Рівне» отримання прибутку, як основного показника фінансових результатів господарської діяльності Підприємства.

Результати здійсненого аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» засвідчили зменшення (погіршення) загальної оцінки ефективності управління Підприємством в динаміці досліджуваного періоду: з середнього рівня за результатами 2016 року – до незадовільного рівня господарювання за 2017 рік та за 9 місяців 2018 року (згідно відображених у фінансовій звітності показників).

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне»

за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

2.2.1. Неefективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів може призвести до недоотримання доходів або упущення економічних вигод.

Проведеним аналізом структури доходів Підприємства встановлено, що за результатами діяльності 2016-2017 років, 9 місяців 2018 року їх формування відбувається за рахунок чистого доходу (виручки) від реалізації послуг (далі – чистий дохід) та інших операційних доходів.

Чистий дохід підприємством сформований від надання послуг аеропортового та наземного обслуговування та коливається від зростання до зменшення та від зменшення до зростання.

Доходи підприємства мають сталу тенденцію до зростання, зокрема інших операційних доходів, які сформовані підприємством від оренди (приміщення будівлі, будівля гаража, автомобіля з причепом, металевого майданчика, щита, димової труби котельні для обладнання мобільного та РРЛ зв'язку), операційної курсової різниці та інших доходів (безоплатно одержані активи).

ОКП «МА Рівне» в досліджуваному періоді фінансових та надзвичайних доходів не отримувало.

Протягом досліджуваного періоду ОКП «МА Рівне», відповідно до даних Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форми 2 та даних журналу «Головна книга» за 2016, 2017 та 9 місяців 2018 року аеропортом отримано доходів на загальну суму 15385,52 тис.грн, а саме 2016 рік – 5110,25 тис.грн, 2017 рік – 4878,67 тис.грн та 9 місяців 2018 року – 5396,6 тис.гривень.

Відповідно до пункту 74 Положення про використання повітряного простору України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 № 401¹, пункту 2.1 Правил надання експлуатантам дозволів на виліт з аеропортів України та приліт до аеропортів України, затверджених наказом Державної служби України від 28.11.2005 № 897/703, затверджених в Міністерстві юстиції України 28.12.2005 за № 1572/11852¹ дозвіл, на здійснення внутрішніх та міжнародних регулярних польотів з посадкою (вильотом) в Україну (з України) видається Державною авіаційною службою (далі – ДАС України).

Дослідження виконання господарських договорів встановлено, що між ОКП «МА Рівне» та авіаційними компаніями укладено договори на аеропортове обслуговування щодо надання повітряним суднам авіаційних компаній, що виконують регулярні і чартерні рейси комплекс аеропортових



послуг з обслуговування літако-вильоту, перевезення пасажирів, багажу, вантажу тощо.

Тарифи на аеропортове та наземне обслуговування повітряних суден погоджені додатковими угодами до договорів, які укладені між ОКП «МА Рівне» та 18 авіаційними компаніями (перевізниками).

Відповідно до розділу 4 укладених договорів на аеропортове обслуговування обсяг наданих послуг визначається актами виконаних робіт за аеропортові та наземне обслуговування по формі «А», як первинним обліковим документом щодо підтвердження факту роботи аеропорту та водночас із наданням додаткових послуг із аеропортового обслуговування повітряних суден.

На підставі ст.ст.66, 70,72 Повітряного кодексу України⁴, п.п.3.5, 3,6, 3,8 Методичних вказівок № 463²⁶, в аеропорту мають виконуватися підготовчі роботи, тривалість і об'єм робіт яких залежить від типу рейсу, погодних факторів, наперед непередбачених перешкод.

Для проведення всіх регламентних робіт повинен утримуватись відповідний штат підприємства, який має відповідати отриманому від ДАС України сертифікату аеропорту.

ОКП «МА Рівне» об'єднує роботу 16 служб та відділів, спрямовану на виконання основних функцій аеропорту – надання авіаційних і неавіаційних послуг. На підприємстві працює 81 працівник.

Згідно п.2.1 Методичних рекомендацій № 629²⁷, витрати на заробітну плату працівників, що забезпечують підготовку та утримання аеропорту в робочій готовності компенсуються зборами за зліт-посадку, за обслуговування пасажирів в аеровокзалі, за понаднормативну стоянку та авіаційну безпеку (ставки цих зборів затверджено наказом Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433¹⁸).

Під час аудиту проведено аналіз обсягів отриманих упродовж 2016-2017 років та січня-листопада 2018 року доходів від надання послуг з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден в порівнянні з сумою понесених упродовж вказаного періоду витрат для забезпечення надання вказаних послуг.

Доходи основної діяльності Підприємства в періоді який досліджувався сформовані за рахунок послуг аеропорту з польотів та зберігання літаків та становлять 10597,33 тис.грн, а саме: серпень-грудень 2016 року - 3805,91 тис.грн, 2017 рік – 3167,94 тис.грн; січень-листопад 2018 року - 3623,48 тис.гривень.

Дослідженням встановлено, що впродовж періоду 2016-2018 років, на підставі укладених додаткових угод ОКП «МА Рівне» з авіакомпаніями ТОВ «Авіакомпанія Браво» (договір на аеропортове обслуговування повітряних суден від 04.07.2016 № 3А/07-16 та від 10.10.2016 № 5А/10-16) та ТОВ «Анда-



Ейр» (договір на аеропортове обслуговування повітряних суден від 27.04.2018 № 7А/05-18), до граничних ставок аеропортових зборів при виконанні нерегулярних (чартерних) рейсів застосовували знижувальні коефіцієнти 0,2 при збитковій діяльності підприємства, без погодження Міністерства інфраструктури України.[Додаток 2]

Відповідно до п.3.1 Розділу III наказу «Про встановлення аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України та внесення змін до наказу Мінтрансу від 06.07.1999 № 352 Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433¹⁸, встановлено, що аеропортові збори є граничними.

З метою стимулювання авіакомпаній як комерційних партнерів аеропортів за рішенням керівника аеропорту до граничних ставок цих аеропортових зборів при виконанні *регулярних рейсів* можуть застосовуватись знижувальні коефіцієнти до 0,2, виходячи з економічної ефективності та з дотриманням вимог законодавства про захист економічної конкуренції, а також з урахуванням ціни квитка.

В ст.1 Повітряного Кодексу України⁴ надано визначення термінів, а саме: *регулярне повітряне перевезення* - повітряне перевезення, під час якого всі місця для перевезення пасажирів, багажу і пошти доступні для загального платного користування, а перевезення здійснюється між одними і тими самими пунктами відповідно до опублікованого розкладу чи в установлені проміжки часу, або з частотою, яка свідчить про регулярність польотів; *чартерне повітряне перевезення* - нерегулярне повітряне перевезення, що здійснюється на підставі договору чартеру (фрахтування), за яким авіаперевізник надає фрахтівнику або фрахтівникам за плату визначену кількість місць або всю місткість повітряного судна на один або декілька рейсів для перевезення пасажирів, багажу, вантажу або пошти, що зазначені фрахтівником та *нерегулярне повітряне перевезення* - повітряне перевезення, що не підпадає під визначення терміну «регулярне повітряне перевезення».

На відповідний запит про надання інформації від 05.02.2019 року до директора ОКП «МА Рівне» Насинюка І.Ф. щодо обґрунтування підстав із зазначенням нормативно-розпорядчого документу, застосовувати знижувальний коефіцієнт 0,2, при збитковій діяльності підприємства, до граничних ставок аеропортових зборів при виконанні нерегулярних (чартерних) рейсів повітряних суден авіакомпаніями ТОВ «Авіакомпанія Браво» та ТОВ «Анда-Ейр», отримано наступну відповідь:

ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» виконували через аеропорт Рівне чартерні рейси на регулярній основі.

Програми, які виконувались даними авіакомпаніями повністю відповідали визначенню – регулярне повітряне перевезення.

Керуючись п.3.1 розділу III наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433¹⁸ було прийняте рішення на прохання авіакомпаній, з метою стимулювання їх як комерційних партнерів (тому що через аеропорт Рівне довгий час не виконувались подібні рейси) застосовувати знижувальний коефіцієнт 0,2 до граничних ставок аеропортових зборів. [Додаток 3]

Проведеним дослідженням встановлено, що відповідно до п.3.3 Правил надання експлуатантам дозволів на виліт з аеропортів України та приліт до аеропортів України¹³, авіакомпанії «ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» погоджували з керівництвом ОКП «МА Рівне» виконання вильоту (прильоту) з (до) аеропорту в час, який відповідає режиму аеропорту та дозволу, згідно телеграми авіаслужби, на підставі якого аеропорт Рівне відкрито для всіх літаків, типи яких дозволено до прийняття на аеродромі ОКП «МА Рівне».

Авіакомпаніями здійснювалися перевезення за межі України між різними пунктами, а саме: Рівне - Анталія, Рівне - Шарм-Ель-Шейх, Рівне - Хургада, - без встановленого розкладу та в різні проміжки часу.

Отже, в недотримання вимог п.3.1 розділу III та Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальні аеропортові збори та які відкриті для міжнародних польотів»¹⁸, встановлено безпідставне надання знижок з коефіцієнтом 0,2 до ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» за період з 07.08.2016 по 19.07.2018, що призвело до недоотриманих доходів за надані послуги в розмірі **496,78** тис.грн, а саме: за серпень-грудень 2016 року - 347,73 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); у 2017 році - 42,56 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); за січень-липень 2018 року - 106,49 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр»).[Додаток 4]

Відповідно до п.6.8 Статуту³¹, директор самостійно вирішує питання діяльності Підприємства, визначає структуру управління.

Тому, зважаючи на збиткову діяльність Підприємства та відсутність стабільної роботи, зазначені управлінські рішення не можна вважати економічно доцільними.

Під час аудиту на запит Управління (лист від 21.02.2019 № 13-17-05-17/767-2019), Державним підприємством обслуговування повітряного руху України (далі - Украерорух) (лист від 04.03.2019 № 1-24.7.1.1/1101/19) надано інформацію щодо планування та фактичного виконання польотів повітряними суднами, які здійснювали зліт/посадку з/до ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» в період з 01.08.2016 по 30.11.2018.

Проведеним співставленням наданих актів виконаних робіт (форма А), журналом виробничо-диспетчерської служби та наданою Украерорухом

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



інформацією встановлено, що за період який досліджується встановлено 3 випадки виконаних польотів Фізичною особою Єфіменко Юрієм Анатолійовичем без проведення аеропортового збору за зліт-посадку.

Між ОКП «МА Рівне» (далі – Аеропорт) та Фізичною особою Єфіменко Юрієм Анатолійовичем (далі – Замовник) укладено договір на аеропортове обслуговування на умовах базування повітряних суден в аеропорту м.Рівне від 01.06.2015 № 5А/06-15.

Пунктом 3.2.1 Договору визначено обов'язки Замовника щодо здійснення згідно умов договору нерегулярних польотів, а саме: зліт-просадку здійснювати у відповідності з графіком руху та дозвільними документами на право виконання польотів, погоджених з аеропортом.

Водночас право виконувати організацію зазначених рейсів надається тільки після одержання згоди аеропорту про прийом повітряних суден.

У відповідності до наказу № 433¹⁸ стягуються аеропортові збори за аеропортове обслуговування повітряних суден і пасажирів, пов'язане із забезпеченням; посадки-зльоту ПС, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, наднормативної стоянки, що наведені в Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальні аеропортові збори та які відкриті для міжнародних рейсів для міжнародних польотів».

Внаслідок невідображених в обліку ОКП «МА Рівне» зазначених 3 рейсів повітряних суден в аеропорту м.Рівне, здійснених Фізичною особою Єфіменко Юрієм Анатолійовичем за 05.11.2016, 09.06.2017 та 15.06.2017, недоотримано доходів підприємством на суму 6,82 тис.грн (з ПДВ), а саме: за 05.11.2016 – 6,74 тис.грн, 09.06.2017 – 0,04 тис.грн та 15.06.2017 – 0,04 тис.гривень.[Додаток 5]

Дослідженням встановлено, що відповідно до розпорядження голови облдержадміністрації від 07.02.2018 № 71дк ОКП «МА Рівнен» зараховане до важливих об'єктів першої категорії регіонального та місцевого значення.

З огляду на вищезазначене, за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 недоотримано доходів ОКП «МА Рівне» за послуги з аеропортового обслуговування в розмірі **6,82** тис.гривень.

Директор Насинюк І.Ф. повідомив, що 05.11.2016 в журналі Рівненського ОІП та в журналі ВДСП аеропорту не зафіксовано виліт та приліт літака UR-YETI з території аеродрому Рівне. Відповідно, плани польотів та заявки на аеропортове обслуговування (що є підставою для надання згоди аеропорту про прийом ПС) не подавалися.[Додаток 6]

Основними показниками, які комплексно характеризують фінансово-господарську діяльність ОКП «МА Рівне» є обсяги наданих послуг з аеропортового та наземного обслуговування та відповідно досягнення

позитивних економічних результатів та одержання прибутку (п. 5.10 Статуту³¹).

Відповідно до п.3.1 Методичних рекомендацій формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України»²⁹ базою для формування аеропортових зборів є фактичні витрати, які згідно з вимогами чинного законодавства та діючим порядком їх обліку відносяться до собівартості послуг.

Фактичні витрати є одним з результативних показників господарської діяльності Підприємства, основна мета планування яких — визначення загальної суми витрат, необхідної для забезпечення нормальної роботи та якісного обслуговування повітряних суден, з урахуванням наявних резервів зниження витрат, а також для формування цінової політики підприємства.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що реалізація послуг ОКП «МА Рівне» з аеропортового обслуговування здійснювалась за ціною, нижчою від собівартості, а саме: не покриття діючими тарифами в період: серпень 2016-листопад 2018 року витрат, понесених ОКП «МА Рівне» за аеропортове та наземне обслуговування повітряних суден, та проведено розрахунок ставок аеропортових зборів в аеропорту ОКП «МА Рівне» за елементами фактично понесених витрат, включених до калькуляцій за збір за посадку-зліт, пасажирський збір, збір за авіаційну безпеку пасажирського ПС, збір за авіаційну безпеку вантажного ПС та збір за наднормативну стоянку.

Проведеним дослідженням своєчасності реагування ОКП «МА Рівне», протягом 2016-2018 років, на зміни обсягу окремих складових економічно обґрунтованих витрат (зростання енергоносіїв, заробітної плати, цін на паливо та матеріали), включених в калькуляції, які введені в дію в 2013 році та діють на момент проведення аудиту, встановлено, що керівник підприємства не скористався можливістю переглянути та відповідно збільшити, шляхом коригування та подання на затвердження до Міністерства інфраструктури України (Міністерства транспорту та зв'язку України), ставок аеропортових зборів, як передбачено пунктом 3.1 Розділу III наказу № 433¹⁸.

Дослідженням встановлено, що порядок регулювання аеропортових зборів для аеропорту здійснюється на підставі Методичних рекомендацій формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України.²⁹

Пунктом 2.3 Методичних рекомендацій²⁹ визначено, що Розрахунок ставок аеропортових зборів, здійснюється у наступній послідовності та затверджується згідно з діючим законодавством:

- за результатами виробничої діяльності аеропорту за звітній період визначається фактична сума витрат щодо кожного збору окремо;

- на підставі документально підтверджених показників роботи аеропорту за звітний період визначаються прогнозні обсяги послуг у натуральних одиницях виміру;
- розраховується планова сума витрат на перспективу з урахуванням очікуваних обсягів перевезень, прогнозованої зміни рівня заробітної плати, рівня цін на основні ресурси та інших складових суми витрат;
- визначається рівень прибутковості як співвідношення запланованого на певний період прибутку до повної суми планових витрат, які включені до собівартості на цей період.

Відповідно до пункту 5.3 Методичних рекомендацій²⁹ встановлено, що проект ставок аеропортових зборів подається на розгляд та затвердження у встановленому чинним законодавством порядку із супроводжуючими документами, що наведені у додатках цих Методичних рекомендацій разом з проектом аеропортових зборів.

Дослідженням встановлено, що з 2013 року діючі тарифи на розгляд та перезатвердження до Міністерства інфраструктури України (Міністерства транспорту та зв'язку України) з урахуванням зміни обсягу окремих складових економічно обґрунтованих витрат (зростання енергоносіїв, заробітної плати, цін на паливо та матеріали), включених в калькуляції, при наявній можливості, не подавалися.

Натомість Міністерство інфраструктури України (відділ авіаційного транспорту) у травні 2018 року зверталось до аеропорту щодо перегляду ставок аеропортових зборів, виходячи з економічної ефективності та з дотриманням вимог законодавства.

На відповідний запит Міністерства інфраструктури України до ОКП «МА Рівне» проведено та подано аеропортом розрахунок тарифів на аеропортові збори, з урахуванням фактичних витрат (за 9 місяців 2017 року), проте на момент завершення аудиту проектні тарифи та повний пакет документів, передбачений п.2.3 та Додатками Методичних рекомендацій²⁹ на розгляд та затвердження до Міністерства інфраструктури України не подавались.

Пунктом 5.14 Статуту³¹ встановлено, що встановлення цін і тарифів на виконані роботи, виготовлену продукцію та надані послуги здійснюється Підприємством відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відповідно до п.1 Розділу I Контракту, укладеного 28.01.2015, 12.06.2015 та 30.07.2018 між Рівненською обласною радою та директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф., керівник зобов'язується здійснювати поточне (оперативне) управління (керівництво) підприємством та забезпечувати його високоприбуткову діяльність.

Наведене свідчить про прийняття керівником Підприємства неефективного управлінського рішення щодо неподання, при наявній

можливості, на перезатвердження діючих тарифів, так як реалізація послуг ОКП «МА Рівне» здійснювалась за ціною нижчою від собівартості, що спричинило недоотримання доходів Підприємством у періоді з 07.08.2016 по 19.07.2018 за обслуговування польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» розрахунково на суму 2401,09 тис.гривень. [Додаток 7]

З метою вивчення особливостей діяльності об'єкта аудиту в порівнянні із однотипними суб'єктами господарювання, надіслано запити до трьох аеропортів (Комунальне підприємство «Аеропорт Хмельницький, Закарпатське обласне комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Ужгород» та Тернопільське обласне комунальне підприємство «Фірма «Тернопільавіаавтотранс») для надання отримання інформації щодо розміру аеропортових зборів та тарифів на наступні види послуг:

- зліт-посадка ПС;
- обслуговування пасажирів в аеровокзалі;
- забезпечення авіаційної безпеки;
- ТО-зустріч/випуск ПС- форма ВС;
- надання трапа;
- виніс сміття;
- проїзд автомобіля до ПС;
- обробка ПС протилюдотворною рідиною;
- роздрукування польотної документації;
- завантаження/розвантаження багажу з/на ПС;
- метеозабезпечення 1-го літаковильоту;
- прибирання ПС;
- продовження регламенту роботи аеропорту.

В отриманій інформації від Тернопільського обласного комунального підприємства «Фірма «Тернопільавіаавтотранс» від 25.01.2019 № 11-34 зазначено, що розмір аеропортових зборів відповідає вимогам Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальну аеропортові збори та які відкриті для міжнародних рейсів для міжнародних польотів»¹⁸. Від інших аеропортів на момент завершення аудиту інформація не надходила.

Відповідно до розпорядження голови облдержадміністрації від 07.02.2018 № 71дск Обласне комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне» зараховане до важливих об'єктів першої категорії регіонального та місцевого значення.

ОКП «МА Рівне» є стратегічним об'єктом у сфері авіації та повинно працювати безперебійно, здійснюючи свою господарську діяльність.

ОКП «МА Рівне» - це авіатехнічний комплекс, призначений для прийому, обслуговування та випуску повітряних суден, забезпечення пасажирських та вантажних авіаційних перевезень.

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Основні функції аеропорту полягають у забезпеченні безпеки польотів і обслуговуванні повітряних суден на землі.

На даний час аеропорт має статус міжнародного, який потребує наявності сертифікатів для здійснення міжнародних та внутрішніх авіаперевезень, постійно діючий митний та прикордонний пости, аеровокзал з пропускною здатністю до 500 пасажирів на годину (одночасно виліт та приліт).

З метою забезпечення стабільної роботи, розвитку та підтримки ОКП «МА Рівне», відповідно до статей 13, 19 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»⁸, постанови Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126 «Про затвердження Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 року», розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації схвалено, а надалі рішенням Рівненської обласної ради від 18.05.2018 за № 936 затверджено Програму розвитку та підтримки обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2018-2020 роки³⁴.

Мета Програми³⁴ полягає у реалізації основних статутних завдань, покладених на ОКП «МА Рівне», а також задоволенні потреб населення в авіаційній галузі.

Основними завданнями Програми³⁴ є:

- збереження статусу аеропорту «міжнародний»;
- відновлення та збільшення напрямів авіасполучень як по Україні, так і за її межі на регулярній та нерегулярній основі;
- забезпечення відповідності всіх складових інфраструктури підприємства міжнародним стандартам ІКАО;
- забезпечення сертифікації аеродрому та служб аеропорту;
- модернізація інфраструктури аеропорту;
- збільшення обсягу пасажиро - та вантажопотоку і якості обслуговування;
- збільшення обсягу неавіаційних послуг;
- покращення ділової репутації підприємства.

Фінансування Програми³⁴ передбачено за рахунок коштів отриманих від господарської діяльності, обласного бюджетів та інших джерел, не заборонених законодавством.

Згідно Програми³⁴ заплановано обласним бюджетом та власними коштами підприємства надходжень у 2018 році в розмірі **33470,0** тис.грн, однак з відсутністю фінансування з обласного бюджету та нестачею власних коштів підприємства, Програма³⁴ виконана на 276,6 тис.грн, що складає 0,01 % [Додаток 8].

Особливо слід відмітити, що наявність довгострокової кредиторської заборгованості перед Пенсійним фондом (станом на 30.11.2018 – 10025,31 тис.грн), в разі не відновлення повноцінної роботи Підприємства,

може в майбутньому стати підставою для відкриття останнім провадження по справі про банкрутство.

До послуг з обслуговування повітряних суден, які виконують міжнародні рейси, відносяться послуги, які комплексно необхідні та безпосередньо пов'язані з виконанням міжнародного рейсу, а саме:

- обслуговування повітряних суден та пасажирів в аеропорту (посадка-зліт повітряного судна, обслуговування пасажирів в аеровокзалі, забезпечення авіаційної безпеки, наднормативна стоянка повітряного судна);
- послуги з наземного обслуговування повітряних суден та пасажирів в аеропорту;
- оренда аеропортових приміщень у частині використання для обслуговування міжнародних рейсів (офіси, стійки реєстрації та інші службові приміщення, які орендуються авіакомпаніями, що виконують міжнародні рейси);
- послуги персоналу з обслуговування повітряних суден.

При умові виконання пакету сертифікаційних вимог, протягом досліджуваного періоду до ОКП «МА Рівне» надходили від авіакомпаній Міжнародні авіалінії України, ТОВ «Ян Ер» ЛТД, ТОВ «Авіакомпанія Скайап», які виконують міжнародні рейси, звернення щодо надання інформації про можливість ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» та наявність наступного обладнання :

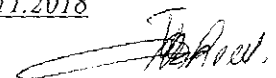
- GPU, Установка наземного електропостачання;
- ASU, установка повітряного запуску двигуна;
- вантажівка 737-400;
- тягач 737;
- установка забезпечення питною водою 737;
- установка обслуговування туалетів 737.

З урахуванням можливості аеропорту при умові виконання пакету сертифікаційних вимог щодо обслуговування повітряних суден зазначених авіакомпаній при виконанні 99 міжнародних рейсів, розрахунково отримані надходження ОКП «МА Рівне» за період 2016-2018 роки склали б **9681,55** тис.гривень. [Додаток 9]

Під час державного фінансового аудиту аналізом отриманих доходів з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден і пасажирів в ОКП «МА Рівне» встановлено, що з липня 2018 року припинені міжнародні рейси ТОВ «Авіакомпанія Браво» та ТОВ «Анда-Ейр».

На відповідний запит про надання інформації, директор ОКП «МА Рівне» пояснив, що на збитковість підприємства у 2018 році вплинула затримка у введенні в експлуатацію об'єкту «Реконструкція руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги ОКП «МА Рівне», замовником якого є Департамент з питань будівництва та архітектури облдержадміністрації, через виявлені недоліки у асфальтобетонному покритті, виконавцем яких являється ТОВ «Стиль-Декор».

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



Через відсутність Посвідчення придатності аеродромного обладнання до експлуатації (світлосигнальної системи аеродрому) термін якого закінчився 31.05.2018 року, а саме: розташування на узбіччях руліжної доріжки (руліжних вогнів і вогнів захисту ЗПС), припинені заплановані рейси авіакомпаній ТОВ «Авіакомпанія Браво» та ТОВ «Анда-Ейр», а це втрачена можливість отримання доходу за серпень-листопад 2018 року розрахунково в розмірі **3492,0** тис.грн.[Додаток 10]

Дослідження повноти, достовірності і правильності визначення доходів від оренди (іншої оперативної діяльності) проведено у розрізі орендарів та замовників, а також по окремих договорах, по яких має місце дебіторська заборгованість.

В досліджуваному періоді діяло 20 договорів оренди нерухомого майна з 17 орендарями.

Проведеним дослідженням договорів оренди нерухомого майна, які укладені із суб'єктами господарювання встановлено, що їх умовами не передбачено відшкодування Підприємству сум земельного податку за площі, які знаходяться під орендованими приміщеннями, витрат на охорону цих приміщень та забезпечення пропускового режиму.

Слід зазначити, що на Підприємстві існують резерви для збільшення доходів від надання приміщень в оренду. Зокрема, під час проведення обстеження виявлено наявність приміщень в аеровокзалі площею 143,9 кв.метрів, ДОК ангару площею 319,0 кв.метрів та будинку РЕМ з прибудовою та складом площею 659,0 кв.метрів, що не використовується в господарській діяльності, та які можна було б передати в платне строкове користування з метою отримання додаткового доходу.

Отже, протягом досліджуваного періоду спостерігається тенденція до скорочення площ нерухомого майна, щодо якого Підприємство здійснює функції орендодавця. Водночас витрати на утримання майна випереджають темпи зростання доходів від оренди.

Станом на 30.11.2018 дебіторська заборгованість по субрахунку 36.1 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» 15 орендарів (оренда приміщень, комунальні послуги, охорона та забезпечення пропускового режиму) становить **774,12** тис.гривень. [Додаток 11]

Проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що претензійно-позовна робота на Підприємстві ведеться на недостатньому рівні, в частині відшкодування витрат від наданих приміщень в оренду та надання послуг, що свідчить про недостатню взаємодію юрисконсульта та відділу бухгалтерського обліку.

Також вказане частково підтверджується за результатами анкетування, проведеного між працівниками ОКП «МА Рівне».

За результатами опрацювання даних анкетування 47 працівників Підприємства встановлено, що основним напрямком, по якому підприємство втрачає (недоотримує) доходи це аеропортове обслуговування нерегулярних рейсів повітряних суден, низька орендна плата.

Крім того, були названі такі найбільш неефективні витрати, які несе підприємство це погашення штрафів та пені, в зв'язку з борговими зобов'язаннями перед Пенсійним фондом та відсутність спецтехніки по наземному обслуговуванню повітряних суден.

Поряд з цим працівниками звернуто увагу на вкрай незадовільний рівень матеріально-технічного забезпечення ОКП «МА Рівне».

Серед вагомих причин, на які вказано працівниками, також є відсутність фінансування з боку Рівненської обласної ради.

Серед побажань, необхідних для покращення фінансового стану підприємства та його розвитку вказано на залучення інвестора.

Водночас для всіх опитуваних для покращення фінансового стану підприємства та його розвитку необхідна фінансова підтримка з бюджету (обласного, державного). [Додаток 44]

Визначення статусу земельних ділянок ОКП «МА Рівне»

Згідно даних Витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно ОКП «МА Рівне» є правокористувачем земельних ділянок, площа яких становить 164,7328 га, які призначені для розміщення та експлуатації будівель та споруд авіаційного транспорту.

Відповідно до інформації, наданої Головним управлінням Держгеокадастру у Рівненській області (лист від 23.01.2019 № 8-17-0.2-362/2-19), про правовий статус, кількісні і якісні характеристики земельної ділянки, розподілу земель серед власників і користувачів на території с. Велика Омеляна та с. Обарів Рівненського району Рівненської області, загальна площа земель ОКП «МА Рівне» складає 164,7328 га, що і відповідає представлених під час аудиту Державним актам, а саме:

На території с. Велика Омеляна Рівненського району Рівненської області:

- кадастровий номер земельної ділянки 5624682000:02:020:0266 площею 0,1199 га;
- кадастровий номер земельної ділянки 5624682000:01:001:0207 площею 160,2435 га.

На території с. Обарів Рівненського району Рівненської області:

- кадастровий номер земельної ділянки 562468400:04:011:0117 площею 4,3694 га.

Зазначені документації із землеустрою, затверджені рішеннями Рівненської обласної ради від 16.03.2018 №№ 887,888,889.

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



За даними бухгалтерського обліку Підприємства вартість земельних ділянок, що знаходяться в його постійному користуванні, в складі нематеріальних активів не обліковується.

Однак, дослідженням встановлено, що згідно із інформацією отриманою від Головного управління ДФС у Рівненській області (лист від 30.01.2019 № 860/9/17-00-50-12-07) ОКП «МА Рівне» у 2018 році задекларувало до бюджету В.Омелянської сільської ради земельний податок за 160,2435 га та за 0,1199 га на суму 26,52 тис.гривень. Задекларовані суми не сплачувались.

Крім того, задекларований до бюджету Обарівської сільської ради земельний податок за 4,3694 га на суму 0,24 тис.грн, несплачений у зв'язку із наданою сільською радою пільгою в розмірі 100 відсотків.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо розмежування земель державної та комунальної власності», який набрав чинності з 1 січня 2013 року, землі державної та комунальної власності вважаються розмежованими.

Згідно з п.3 розділу II Прикінцевих та перехідних положень зазначеного Закону, землями комунальної власності відповідних територіальних громад вважаються земельні ділянки, на яких розташовані будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна комунальної власності відповідної територіальної громади та земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні органів місцевого самоврядування, комунальних підприємств, установ, організацій.

Нерухоме майно, яке розміщене на земельних ділянках, перебуває у комунальній власності Рівненської обласної ради згідно свідоцтв про право власності на нерухоме майно від 03.06.2005 року та від 06.06.2005 року.

Відповідно до Статуту³¹, вказане підприємство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне», створеного наказом Міністерства транспорту України від 07.05.2001 № 286 «Про реорганізацію Рівненського державного авіаційного підприємства «Універсал-Авіа» і зареєстрованого розпорядженням голови Рівненської райдержадміністрації від 20.09.2001 № 597.

З інформації Головного управління Держгеокадастру у Рівненській області (лист від 23.01.2019 № 8-17-0.2-362/2-19) встановлено, що відомості про земельну ділянку площею 9,0651 га в Державному земельному кадастрі відсутні, а земельна ділянка площею 0,2024 га з кадастровим номером 5654682000:02:020:0008, перебуває в оренді ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа» для виробничих потреб. Договір оренди строком на 5 років зареєстрований від 25.10.2005 № 040558300003 на підставі розпорядження голови Рівненської обласної державної адміністрації від 05.01.2005 № 1 «Про вилучення та передачу земельних ділянок в оренду та погодження місць розташування об'єктів», згідно з якого припинено право постійного



користування частиною земельної ділянки площею 10,0 га забудованих земель Рівненському державному авіаційному підприємству «Універсал-Авіа» та передано її в оренду ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа».

Водночас повідомлено про відсутність інформації щодо припинення права оренди ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа».

Згідно з інформацією отриманою від Головного управління Державної фіскальної служби у Рівненській області (лист від 30.01.2019 № 860/9/17-00-50-12-07) встановлено, що орендна плата за 10,0 га земель впродовж 2016-2018 років ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа» не сплачувалась.

Таким чином, неефективна цінова політика, претензійно-позовна робота, затримка у введення в експлуатацію об'єкту «Реконструкція руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги ОКП «МА Рівне», відсутність та/або прийняття керівником Підприємства неефективних управлінських рішень, відсутність асигнувань з обласного бюджету на виконання заходів передбачених Програмою розвитку та підтримки обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням Рівненської обласної ради від 18.05.2018 за № 936, призводить до поступового банкрутства комунального підприємства та втрати міжнародного аеропорту в Рівненській області.

2.2.2. Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат, в тому числі правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам.

Аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до даних форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2016 рік підприємством проведено витрат на загальну суму 7 553,0 тис. грн, в тому числі: електроенергія – 839,2 тис. грн (11,1 %), витрати на оплату праці – 4 088,0 тис. грн (54,1 %), відрахування на соціальні заходи – 774,0 тис. грн. (10,2 %), амортизація – 230,7 тис. грн (3,1 %), інші операційні витрати – 1 621,1 тис. грн (21,5 %).

Відповідно до даних форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2017 рік підприємством проведено витрат на загальну суму 8 977,5 тис. грн, в тому числі: електроенергія – 1 150,5 тис. грн (12,8 %), витрати на оплату праці – 4 757,8 тис. грн (53,0 %), відрахування на соціальні заходи – 1 203,2 тис. грн. (13,4 %), амортизація – 273,3 тис. грн (3,1 %), інші операційні витрати – 1 592,7 тис. грн (17,7 %).

Відповідно до даних форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 9 місяців 2018 року підприємством проведено витрат на загальну суму 8 299,8 тис. грн, в тому числі: електроенергія – 761,1 тис. грн (9,2

%), витрати на оплату праці – 4 867,5 тис. грн (58,6 %), відрахування на соціальні заходи – 983,8 тис. грн. (11,9 %), амортизація – 167,5 тис. грн (2,0 %), інші операційні витрати – 1 519,9 тис. грн (18,3 %).

Наказом Міністерства фінансів України¹⁶ затверджено Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності (далі - Положення 1213).

Примітка: пунктом 2 розділу 1 Положення 1213¹⁶ визначено, що норми цього Положення застосовуються підприємствами державного, комунального секторів економіки, а також іншими господарськими організаціями, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності.

Відповідно до п.1 р.2 Положення 1213¹⁶ облікова політика підприємств державного, комунального секторів економіки визначається у розпорядчому документі, який приймається підприємством і погоджується органом, до сфери управління якого воно належить, або уповноваженим органом відповідно до установчих документів. У розпорядчому документі про облікову політику має бути встановлено методи оцінки, обліку і процедур, які має застосовувати підприємство та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант. Облікова політика визначається на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів. Одноваріантні методи оцінки, обліку і процедур до такого розпорядчого документа не включаються.

Пунктом 2 р.2 Положення 1213¹⁶ визначено, що розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає застосування, зокрема: методів оцінки вибуття запасів; періодичності (періоду) зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку; методу обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби - спосіб визначення коефіцієнта сумнівності); переліку і складу змінних і постійних загальнопромислових витрат, бази їх розподілу; переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг); переоцінки необоротних активів, тощо.

Протягом досліджуваного періоду облікова політика Підприємства визначалась наказами, а саме:

- наказом «Про облікову політику ОКП «МА Рівне» від 09.02.2015 № 17³²;
- наказом «Про облікову політику ОКП «МА Рівне» від 23.01.2017 № 6-ОД³³ (залишається чинним на момент проведення аудиту).

Слід зауважити, що у розділах наказів про облікову політику ОКП «МА Рівне» щодо організації бухгалтерського обліку не висвітлено основні елементи бухгалтерського обліку, а саме:

- не визначено переліку і складу змінних і постійних загальнопромислових витрат, бази їх розподілу.

Таким чином, облікова політика Підприємства щодо організації бухгалтерського обліку не в повній мірі забезпечує умови ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище

Підприємства, результати його діяльності, як це передбачено ч.1 ст.3 Закону України № 996-XIV⁶.

Разом з тим, накази про облікову політику ОКП «МА Рівне» від 09.02.2015 № 17, 09.02.2015 № 17 не погоджені з органом, до сфери управління якого належить підприємство – Рівненською обласною радою, чим недотримано вимог п.1 розділу II Положення 1213¹⁶.

Відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.

Аудиторським дослідженням встановлено, що ОКП «МА Рівне» уклало договори оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області.

Договори оренди містять умови про зобов'язання Орендаря укладати договори з Балансоутримувачем про відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.

На виконання вищезазначеної умови між ОКП «МА Рівне» та Орендарями укладались договори про відшкодування витрат Балансоутримувача (ОКП «МА Рівне») на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг Орендарю, зокрема: *послуг з водопостачання, водовідведення, послуг за спожиту електроенергію та витрат з утримання технологічних мереж та електрообладнання.*


Проведеним аналізом відшкодування окремими Орендарями витрат Балансоутримувача встановлено, що ОКП «МА Рівне» укладено договір про відшкодування витрат підприємства на надання комунальних та інших послуг з ТзОВ «Авіаоптім» від 01.02.2010 № 6Р/02-10.

Відповідно до пункту 1.2 зазначеного договору майно ТзОВ «Авіаоптім» забезпечується ОКП «МА Рівне» послугами водопостачання, водовідведення та електропостачання.

Пунктом 2.2.3 договору від 01.02.2010 № 6Р/02-10 визначено, що ТзОВ «Авіаоптім» зобов'язується вносити плату на рахунок ОКП «МА Рівне» на відшкодування витрат з надання комунальних та інших послуг (*послуг з водопостачання, водовідведення, послуг за спожиту електроенергію та витрат з утримання технологічних мереж*).

Відповідно до додаткової угоди від 10.10.2014 № 1 укладеної до договору на надання комунальних та інших послуг від 01.02.2010 № 6Р/02-10 відшкодування комунальних послуг ТзОВ «Авіаоптім» проводиться протягом дії договору оренди.

Аналізом повноти відшкодування витрат з електричної енергії та витрат з утримання технологічних мереж та електрообладнання встановлено, що орендарем - ТзОВ «Авіаоптім» відшкодування витрат за спожиту електроенергію протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 здійснювалось на



підставі показників електрولیчильників розміщених на об'єктах оренди - стоянка, нежитлові приміщення будівлі РЕМу (гуртожиток) та з врахуванням коефіцієнта трансформації, відповідно до договору від 01.02.2010 № 6P/02-10 не в повному обсязі.

Протягом періоду 01.08.2016 по 30.11.2018 ТзОВ «Авіаоптім» відшкодовано відповідно до виставлених рахунків електричної енергії по об'єктах оренди - стоянка, нежитлові приміщення РЕМу (гуртожиток) в кількості 130 089 кВт, зокрема: з 01.08.2016 по 31.12.2016 – 29 852 кВт, 2017 рік – 81 981 кВт, 01.01.2018 по 30.11.2018 року – 18 256 кВт.

Однак, враховуючи показники лічильників, які обліковують спожиту ТзОВ «Авіаоптім» електроенергію по вищезазначених об'єктах оренди та з врахуванням коефіцієнтів трансформації ТзОВ «Авіаоптім» фактично спожито електроенергії протягом періоду серпень-грудень 2016, 2017, січень-листопад 2018 року відповідно в кількості 29 852 кВт, 89 575 кВт, 23 670 кВт. Всього 143 097 кВт.

Проведеним співставленням даних довідок про витрати за спожиту електроенергію сторонніми організаціями з даними журналу обліку показників лічильників встановлено, що в окремих випадках кількість спожитої електроенергії включалась до вищезазначених довідок без врахування коефіцієнта трансформації, що призвело до не виставлення для оплати та не відшкодування ТзОВ «Авіаоптім» за період 2017, січень-листопад 2018 року фактично спожитої електричної енергії в кількості 13 008 кВт.

Таким чином, протягом періоду 01.08.2016 по 30.11.2018 ОКП «МА Рівне» не виставлено до оплати та не відшкодовано ТзОВ «Авіаоптім» фактично спожитої електричної енергії в кількості 13 008 кВт відповідно до тарифів затверджених НКРЕ України на суму з ПДВ 32,18 тис.гривень. [Додаток 12]

Слід зазначити, що забезпечення Орендарів електричною енергією здійснюється через технологічні електромережі та електрообладнання підприємства, утримання яких проводиться ОКП «МА Рівне» за рахунок власних коштів.

Крім того, протягом 2017, січня-листопада 2018 року ТзОВ «Авіаоптім» не відшкодовано вартість витрат з утримання технологічних мереж, яка визначається відповідно до калькуляції вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання витрат ОКП «МА Рівне» в розрахунку на 1 кВт.год.

Відповідно до наданих калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі 1 кВт

год електричної енергії до 01.11.2016 становить з ПДВ 0,252 грн, з 01.11.2016 - 0,384 гривень.

Частиною 1 ст. 67 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами,² визначено, що відносини підприємства з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.

Відповідно до пунктів 2.2.1, 2.2.3 договору від 01.02.2010 № 6P/02-10 укладеного між ОКП «МА Рівне» (Орендодавець) та ТЗОВ «Авіаоптім» (Орендар) про відшкодування витрат на надання комунальних та інших послуг Орендодавець зобов'язується забезпечити надання послуг водопостачання, водовідведення та електропостачання, Орендар зобов'язується вносити плату на рахунок Орендодавця на відшкодування витрат на надання комунальних та інших послуг.

Частиною 3 ст. 62 Господарського кодексу України², визначено, що підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту.

Відповідно до пункту 1.4 Статуту³¹ за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Таким чином, аудитом встановлено, що ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.01.2017 по 30.11.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту ТЗОВ «Авіаоптім» електроенергію на суму 32,18 тис. грн та утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі ТЗОВ «Авіаоптім» 13 008 кВт електричної енергії на суму 5,0 тис. гривень.

Отже, внаслідок невідшкодування Орендарем ТЗОВ «Авіаоптім» вартості спожитої електроенергії та вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі ТЗОВ «Авіаоптім» електричної енергії, ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.01.2017 по 30.11.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту ТЗОВ «Авіаоптім» електроенергію та вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 37,18 тис. гривень.

ОКП «МА Рівне» проведено донарахування ТЗОВ «Авіаоптім» за спожиту електричну енергію, відшкодування витрат з утримання технологічних мереж та виставлено до оплати на загальну суму 37,18 тис.грн (з ПДВ).

Проведеним під час аудиту обстеженням приміщення будівлі аеровокзалу встановлено, що в приміщенні площею 125,3 кв.м. другого поверху будівлі

аеровокзалу знаходяться працівники Луцького прикордонного загону (військова частина 9971). Приміщення забезпечено електричною енергією, водопостачанням та водовідведенням.

Слід зазначити, що знаходження працівників Військової частини 9971 протягом періоду з 01.08.2016 по 01.01.2018 проводилось відповідно до договору від 01.09.2000 № 637-10 оренди приміщення площею 51 кв. м. для розташування прикордонного посту укладеного між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал –Авіа» та Військовою частиною 9971.

Відповідно до листа від 01.10.2001 № 54 Державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне», який є невід'ємною частиною договору від 01.09.2000 № 637-10 визначено, що у зв'язку із завершенням реорганізації Рівненського державного авіапідприємства «Універсал-Авіа» шляхом виділення з його складу Державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 07.05.2001 № 286¹ правонаступником реорганізованого авіапідприємства з усіх питань аеропортової діяльності є новостворене державне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне». У зв'язку з вищевикладеним з 01.10.2001 і до підписання нового договору, вважати Державне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне» правонаступником всіх прав і зобов'язань Рівненського ДАП «Універсал-Авіа» за договором від 01.09.2000 № 637-10 (оренди приміщень аеровокзалу).

Відповідно до Статуту³¹, ОКП «МА Рівне» є правонаступником усіх прав та обов'язків Державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне», створеного наказом Міністерства транспорту України від 07.05.2001 № 286 «Про реорганізацію Рівненського державного авіапідприємства «Універсал-Авіа» та зареєстрованого розпорядженням голови Рівненської райдержадміністрації від 20.09.2001 № 597.

Пунктом 7.1 договору від 01.09.2000 № 637-10 визначено, що Орендодавець зобов'язується забезпечити виділене приміщення телефонним зв'язком, електроенергією, опаленням.

Також, знаходження працівників Луцького прикордонного загону (військова частина 9971) в приміщенні другого поверху будівлі аеровокзалу та забезпечення приміщення електроенергією, водопостачанням та водовідведенням підтверджено актом обстеження проведеним під час ревізії фінансово-господарської діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.01.2013 по 31.07.2016 (акт від 21.09.2016 № 17-06-06/34).

Аудитом встановлено, що ОКП «МА Рівне» укладено з Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України Договір оренди майна, що є спільною власністю територіальних громад Рівненської області лише 26.01.2018 за № 440/12-17/25-18.

Пунктом 1.1 зазначеного договору визначено, що об'єктом оренди є приміщення будівлі аеровокзалу площею 125,3 кв. м, які передаються з метою розміщення військовослужбовців та майна відділу прикордонної служби «Рівне-аеропорт».

На виконання умов пункту 5.2 Договору оренди майна від 26.01.2018 № 440/12-17/25-18 укладеного між ОКП «МА Рівне» та Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України укладено договір від 03.03.2018 № 47-18 про відшкодування витрат Орендодавця (ОКП «МА Рівне») на надання комунальних послуг Орендарю, зокрема: послуг з водопостачання, водовідведення, послуг за спожиту електроенергію.

Аудитом встановлено, що Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України спожито електричної енергії за період серпень-грудень 2016 року в кількості 10 499 кВт на суму 24,42 тис. грн, за 2017 рік в кількості 26 619 кВт на суму 63,94 тис. грн, за січень-листопад 2018 року в кількості 20 316 кВт на суму 53,98 тис. грн. Разом в кількості 57 434 кВт на суму 142,34 тис. гривень.

Слід зазначити, що спожиту електричну енергію за період березень – листопад 2018 року відшкодовано Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України в кількості 16785 кВт на суму 44,97 тис. гривень.

При цьому, ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України електроенергію в кількості 40 649 кВт на суму з ПДВ 97,37 тис. грн, а саме за серпень – грудень 2016 року – 24,42 тис. грн, 2017 рік – 63,94 тис. грн, січень-лютий 2018 року – 9,01 тис. гривень. [Додаток 13]

Слід зазначити, що забезпечення Орендарів електричною енергією здійснюється через технологічні електромережі та електрообладнання підприємства, утримання яких проводиться ОКП «МА Рівне» за рахунок власних коштів.

Крім того, протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України не відшкодовано вартість витрат з утримання технологічних мереж, яка визначаються відповідно до калькуляції вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» в розрахунку на 1 кВт.год, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.

Відповідно до наданих калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі 1 кВт

год електричної енергії до 01.11.2016 становить з ПДВ 0,252 грн, з 01.11.2016 - 0,384 гривень.

Таким чином, внаслідок не виставлення ОКП «МА Рівне» до оплати для Військовій частині 9971 Державної прикордонної служби України фактично спожиту електричну енергію в кількості 40 649 кВт не виставлено до оплати та не відшкодовано протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 витрат з утримання технологічних електромереж та електрообладнання на суму з ПДВ 15,20 тис. грн, а саме за серпень – грудень 2016 року - 3,62 тис.грн, 2017 рік – 10,22 тис.грн, січень-лютий 2018 року – 1,36 тис. гривень.

Отже, внаслідок невідшкодування Орендарем Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України вартості спожитої електроенергії та вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкт оренди електричної енергії, ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту Орендарем електроенергію та вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 112,57 тис. гривень.

Крім того, аудитом встановлено, що ОКП «МА Рівне» уклало договори оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, зокрема: з ПАТ «ВФ Україна» від 25.07.2003 № 840/05, Рівненським обласним центром з гідрометеорології та Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України від 26.01.2018 за № 440/12-17/25-18.

Договори оренди містять умови про зобов'язання Орендаря укладати договори з Балансоутримувачем про відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.

На виконання вищезазначеної умови між ОКП «МА Рівне» та Орендарями укладались договори про відшкодування витрат Балансоутримувача (ОКП «МА Рівне») на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг Орендарю.

Проведеним аналізом відшкодування окремими Орендарями витрат Балансоутримувача встановлено, що ОКП «МА Рівне» укладено договори про відшкодування витрат підприємства на надання комунальних та інших послуг з Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України від 03.03.2018 № 47-18, Рівненським обласним центром з гідрометеорології від 23.09.2014 № 80Р/08-14.

Відповідно умов договорів майно вищезазначених Орендарів забезпечується ОКП «МА Рівне» послугами водопостачання, водовідведення та електропостачання.

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Відшкодування витрат з утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості передачі електричної енергії для зазначених Орендарів через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» умовами договорів або додатковими угодами не передбачалось.

Слід зазначити, що забезпечення Орендарів електричною енергією здійснюється через технологічні електромережі та електрообладнання підприємства, утримання яких проводиться ОКП «МА Рівне» за рахунок власних коштів.

Вартість витрат з утримання технологічних мереж визначаються відповідно до калькуляції вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» в розрахунку на 1 кВт. год, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.

Відповідно до наданих калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі 1 кВт год електричної енергії до 01.11.2016 становить з ПДВ 0,252 грн, з 01.11.2016 - 0,384 гривень.

Протягом періоду серпня-грудня 2016, 2017, січня-лютого 2018 року вищезазначеними Орендарями спожито електричної енергії, вартість якої відшкодовано відповідно до виставлених рахунків, зокрема:

- Військова частина 9971 Державної прикордонної служби України за березень-листопад 2018 року в кількості 16785 кВт;
- Рівненським обласним центром з гідрометеорології в кількості за серпень-грудень 2016 року - 11188 кВт, 2017 рік - 26828 кВт, 21238 кВт, разом 59 254 кВт;
- ПАТ «ВФ Україна» в кількості за серпень-грудень 2016 року - 5608 кВт, 2017 рік - 13 990 кВт, 14106 кВт, разом 33 704 кВт.

Слід зазначити, що ОКП «МА Рівне» для забезпечення вищезазначених Орендарів електричною енергією через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» понесено протягом серпня-грудня 2016, 2017, січня-лютого 2018 року витрат на утримання технологічних мереж та електрообладнання на загальну суму 41,32 тис. грн, зокрема:

- Військова частина 9971 Державної прикордонної служби України за березень-листопад 2018 року на суму 6,45 тис.грн;
- Рівненським обласним центром з гідрометеорології на суму 22,35 тис.грн;

- ПАТ «ВФ Україна» на суму 12,52 тис.гривень. [Додаток 14]

Таким чином, не врахування умовами договору укладеного з Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України та не укладення додаткових угод до договорів з Рівненським обласним центром з гідрометеорології та ПАТ «ВФ Україна» умови щодо відшкодування вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії вищезазначеним Орендарям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – Військової частини 9971 Державної прикордонної служби України, Рівненського обласного центру з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» за утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії на вищезазначеним Орендарям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».

Частиною 3 ст. 62 Господарського кодексу України² визначено, що підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту.

Відповідно до пункту 1.4 Статуту³¹ за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Частиною 1 ст. 67 Господарського кодексу України² визначено, що відносини підприємства з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.

Отже, внаслідок невідшкодування Орендарями Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 41,32 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 року до технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» приєднані електроустановки інших споживачів (субспоживачів).

Власником мереж ОКП «МА Рівне» проводилось утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії Субспоживачам через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».

Примітка: відповідно до п. 1.2 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28 (у редакції постанови НКРЕ від 17.10.2005 № 910)¹⁴, п. 1.1.2 Правил роздрібного ринку електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕ КП 14.03.2018 № 312¹⁵ субспоживач – споживач, електроустановки якого приєднані до технологічних електричних мереж основного споживача.

Пунктом 1.2 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28 (у редакції постанови НКРЕ від 17.10.2005 № 910) визначено, що основний споживач це споживач електричної енергії або власник електричних мереж, який передає частину електричної енергії своїми технологічними електричними мережами субспоживачам та/або електропередавальній організації.

Пунктом 1.1.2 Правил роздрібного ринку електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕ КП 14.03.2018 № 312¹⁵ визначено, що основний споживач це споживач та/або власник електричних мереж, який не є оператором системи, електричні мережі якого використовуються оператором системи для транспортування електричної енергії іншим споживачам та/або для транспортування електричної енергії в мережі оператора системи.

Слід зазначити, що протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 року відповідно до звітів про використання електроенергії проводиться передача електричної енергії через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» Субспоживачам, зокрема:

- ТЗОВ «Авіакомпанія Аеровіз»;
- Державному підприємству обслуговування повітряного руху України Львівський РСП Укр аероруху;
- КГ «Авіатор» (гаражний кооператив);
- СПД Шабаліну С.С.;
- СПД Мацигіну Р.Ю. (склад магазин);
- ПП «Укр-Петроль» (автозаправочна станція);
- ВАТ «Укрнафта» (автозаправочна станція);
- ПП Ковалець В.М. (кафе-бар «Софія»);
- Житловий будинок (Воловодик);
- ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа».

Вищезазначеними Субспоживачами сплачувалась для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») вартість спожитої електричної енергії відповідно до укладених договорів.

Проведеним обстеженням лічильників обліку електричної енергії Субспоживачів комісією в складі: заступника начальника ЕСТЗП Левченка В.Д., інженера ЕСТЗП Новака Б.В., в присутності головного фінансового інспектора Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Жовтко Л.С. встановлено, що із 10 обстежених лічильників обліку електричної енергії Субспоживачів, 4 лічильники обліку електричної енергії Субспоживачів, зокрема: ВАТ «Укрнафта», СПД Мацигіну Р.Ю., КГ «Авіатор», житловий будинок (Воловодик) знаходяться за межами території ОКП «МА Рівне» відповідно в будівлі автозаправочної станції, на будівлі склад-магазину, в електрощитовій гаражного кооперативу, на території житлового будинку. [Додаток 15]

Під час аудиту ОКП «МА Рівне» надано договір від 08.05.2012 б/н укладений між ОКП «МА Рівне» (Власник мереж) та ПАТ «АЕС Рівнообленерго» про спільне використання технологічних електричних мереж.

Пунктом 1.1, 1.2 договору від 08.05.2012 б/н визначено, що Власник мереж - ОКП «МА Рівне» зобов'язаний забезпечувати технічну можливість передачі (транзитну) електричної енергії власними технологічними електричними мережами в точки приєднання електроустановок Користувача - ПАТ «АЕС Рівнообленерго» та/або інших суб'єктів господарювання, передачу електричної енергії яким забезпечує Користувач, а Користувач – своєчасно сплачувати вартість послуг Власника мереж з утримання технологічних мереж спільного використання та інші послуги.

Передача електричної енергії забезпечується відповідно до додатка (додатків) «Однолінійна схема», наданого Власником мереж, які задіяні в передачі електричної енергії. Власник мереж забезпечує передачу електричної енергії до мережі балансової належності належних йому електричних мереж, визначених додатком (додатками) «Акт розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін».

Пунктом 4.1 вищезазначеного договору визначено, що Користувач - ПАТ «АЕС Рівнообленерго» зобов'язується здійснювати оплату за використання електричних мереж Власника. Розрахунок плати за використання електричних мереж Власника здійснюється згідно з додатком «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж».

Відповідно до п. 7.2 договору від 08.05.2012 б/н вартість послуг Власника мереж з утримання технологічних електричних мереж спільного використання зазначена в додатку «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж», розробленому відповідно до Методики обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж, затверджені постановою НКРЕ від 12.06.2008 № 691, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 08.08.2008 за № 732/15423. В період відсутності одного з додатків «Кошторис обґрунтованих витрат», або «Довідка щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання за п. 5.3 «Методики», оформлених на відповідний розрахунковий рік, Додаток «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж» не складається, а плата за спільне використання сторонами приймається рівною нуль грн за календарний рік (або одна гривня з ПДВ за календарний рік).

Відповідно до пункту 10.5 Додатки до цього договору «Однолінійна схема» (додаток № 4), «Акт розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін» (додаток № 5), «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж» (додаток № 3, при наявності), «Довідка про обсяги переданої електричної енергії за базовий період» (додаток № 1), «Акт прийому-здачі наданих послуг (зразок)» (додаток № 2), «Кошторис обґрунтованих витрат» (додаток № 6, при наявності), або «Довідка щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання за п. 5.3 «Методики» (при наявності) є невід'ємними частинами цього договору.

Слід зазначити, що під час проведення аудиту додатків до договору: Кошторис обґрунтованих витрат (додаток № 6, при наявності), або Довідка щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання ОКП «МА Рівне» не надано.

Головним інженером Рудь В.А. щодо відшкодування вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії Суборендарям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» пояснено, що у відповідності до інформації ПАТ «Рівнообленерго» підприємство не має права виставляти

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

рахунки субспоживачам за спільне використання технологічних електричних мереж, але всупереч законодавству рахунки виставлялись і за досліджуваний період сума надходжень становить 208,31 тис.грн. В зв'язку з економічною недоцільністю оформлення додатків до договору про спільне використання технологічних електричних мереж з ПАТ «Рівнеобленерго» від 08.05.2012 б/н не проводилось. При повному оформленні договору підприємство не буде отримувати по 0,32 грн з кожної кіловатгодини спожитої субспоживачами електроенергії, а відшкодування за спільне використання технологічних електричних мереж від ПАТ «Рівнеобленерго» для ОКП «МА Рівне» буде незначним. На сьогоднішній день нами ведеться робота по оформленню додатків до укладеного договору. [Додаток 16]

Під час проведення аудиту Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області направлено листом від 09.01.2019 № 13-17-05-17/128-2019 запит до ПАТ «Рівнеобленерго» з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості проведених розрахунків.

Відповідно до отриманої інформації від ПАТ «Рівнеобленерго» листом від 21.01.2019 № 5620/1248 ПАТ «Рівнеобленерго» нарахування та оплата вартості послуг за спільне використання технологічних мереж протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 для ОКП «МА Рівне» не проводилась.

Слід зазначити, що ПАТ «Рівнеобленерго» на вказаний запит не надано інформації щодо договорів укладених з Субспоживачами ОКП «МА Рівне»

Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») кошторису обґрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») за утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії на Субспоживачам через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».

Аудитом встановлено, що окремими Субспоживачами - СПД Шабалін С. С., СПД Мацигін Р.Ю., ПП «Укр-Петроль», ВАТ «Укрнафта» відшкодовувались власнику мереж - ОКП «МА Рівне» витрати з утримання технологічних електричних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії вищезазначеним Субспоживачам відповідно до укладених договорів з ОКП «МА Рівне» про спільне використання технологічних мереж основного споживача, про технічне забезпечення електропостачання споживача.

Вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання визначаються підприємством відповідно до калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» в розрахунок на 1 кВт. год, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.



Відповідно до калькуляцій вартості вищезазначених послуг вартість послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» становить до 31.10.2016 в розмірі з ПДВ 0,252 грн за 1 кВт та з 01.11.2016 в розмірі з ПДВ 0,384 грн за 1 кВт.

Однак, ОКП «МА Рівне» окремим Субспоживачам нарахування та виставлення до оплати за технічне забезпечення електропостачання Субспоживача не проводилось або проводилось в не повному обсязі.

Так, ОКП «МА Рівне» нарахування та виставлення до оплати для ГП Ковалець В.М., ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» за технічне забезпечення електропостачання проводилось відповідно до укладених договорів на користування електроенергією від 31.12.2001 № 32 та від 01.10.2001 № 7 не в повному обсязі.

Пунктом 4.4 договорів на користування електроенергією від 31.12.2001 № 32 та від 01.10.2001 № 7 визначено, що оплата послуг пов'язаних з відпуском електричної енергії здійснюється на основі калькуляцій погоджених із «Споживачем», які є додатками до договорів.

Слід зазначити, що виставлення ОКП «МА Рівне» рахунків на відшкодування вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» проводилось на підставі довідок про витрати за спожиту електроенергію сторонніми організаціями.

Проведеним співставленням даних довідок про витрати за спожиту електроенергію сторонніми організаціями з даними журналу обліку показників лічильників, звітів про використану електроенергію встановлено, що в окремих випадках до довідок про витрати за спожиту електроенергію сторонніми організаціями включалась для відшкодування витрат з утримання технологічних мереж занижена кількість електроенергії в порівнянні з фактично спожитою електроенергією, що призвело до не виставлення для оплати та не відшкодування витрат з утримання технологічних електромереж ФОП Ковальцем В.М. за період вересень-листопад 2016 року на суму **2,24** тис.грн (відшкодовано під час аудиту на суму 2,24 тис.грн), ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» за червень, вересень 2018 року на суму **0,82** тис. гривень. [Додаток 16]

Таким чином, внаслідок внесення недостовірних даних до довідок про витрати за спожиту електроенергію сторонніми організаціями ОКП «МА Рівне» не виставлено до оплати та не відшкодовано ГП Ковалець В.М. та ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» протягом вересня-листопада 2016, червня, вересня 2018 року вартість витрат з утримання технологічних мереж та електрообладнання ОКП «МА Рівне» для забезпечення передачі електроенергії в кількості 9115 кВт відповідно до вартості визначеній згідно калькуляцій

вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям, затвердженій директором ОКП «МА Рівне».

Отже, внаслідок невідшкодування Субспоживачами - ПП Ковалець В.М. та ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти Субспоживачів протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних та фізичних осіб, всього на загальну суму 3,06 тис. гривень.

ОКП «МА Рівне» проведено донарахування та виставлено до оплати ПП Ковалець В.М. та ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» за відшкодування витрат з утримання технологічних мереж та електрообладнання на загальну суму з ПДВ 3,06 тис. гривень.

ФОП Ковалець В.М. відшкодовано витрат з утримання технологічних мереж на суму 2,24 тис. грн відповідно до виписки банку від 19.02.2019 року.

Крім того, аудитом встановлено, що Обласним комунальним підприємством «Міжнародний аеропорт Рівне» укладено договір від 27.02.2017 № 27 з Державним підприємством обслуговування повітряного руху України Львівський РСП Украероруху про технічне забезпечення електропостачання споживача.

Пунктом 1.2 договору від 27.02.2017 № 27 визначено, що передача електричної енергії забезпечується відповідно до однолінійних схем, наведених в додатках «Акт розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін».

Відповідно Акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін, який є Додатком 1.2 до договору від 27.02.2017 № 27, електропостачання об'єктів Львівського РСП Украероруху: будівля КДП та будівля КДП (опалення) здійснюється по нормальній схемі від підстанції (трансформаторного пункту).

Пунктом 3.4 Акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін:

- Власник електричних мереж - ОКП «МА Рівне» відповідає за технічний стан: РУ -0,4 кВ; ТП -310;

- Споживач - Львівський РСП Украероруху відповідає за технічний стан: автоматичного вимикача QF1, КЛ (від QF 1 комірки 7, РУ- 0,4 кВ до QF1 автоматики АСДА -100) автоматичного вимикача QF5, КЛ (від QF5 комірки № 3, РУ-0,4 кВ до QF1 ЩР5 опалення КДП), та комірок №№ 3,4,5 РУ-0,4 кВ КДП.

Слід зазначити, що забезпечення передачі електричної енергії на об'єкти Державного підприємства обслуговування повітряного руху України

Львівський РСП Украероруху здійснювалось через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» з 2014 року, про що свідчить додаток 3.1 «Перелік об'єктів і точок обліку субспоживачів, що споживають електроенергію від ОКП «МА Рівне»» до договору про постачання електричної енергії від 16.05.2014 № 270007270 укладеного між ОКП «МА Рівне» та ПАТ «Рівнеобленерго».

Також, Обласним комунальним підприємством «Міжнародний аеропорт Рівне» укладено договір від 12.04.2018 № 05P/04-18 з Товариством з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» про технічне забезпечення електропостачання споживача.

Пунктом 1.2 договору від 12.04.2018 № 05P/04-18 визначено, що передача електричної енергії забезпечується відповідно до однолінійних схем, наведених в додатках «Акт розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін».

Відповідно Акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін, який є Додатком до договору від 12.04.2018 № 05P/04-18, електропостачання об'єктів Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» здійснюється по нормальній схемі від підстанції (трансформаторного пункту) ТП-45 по кабельних лініях КЛ -0,4 кВ.

Пунктом 5 Акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін:

- Власник електричних мереж - ОКП «МА Рівне» відповідає за технічний стан: КЛ—10 кВ від РП-7 до ТП-45; КЛ – кВ від РП-14;

- Споживач - Товариство з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» відповідає за технічний стан: всього електрообладнання від межі розподілу, за експлуатацію приладів та збереження приладів обліку електроенергії та пломб на ньому, та всі внутрішні електромережі.

Пунктом 1.2 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28¹⁴ визначено, що договір про технічне забезпечення електропостачання споживача - домовленість двох сторін (споживача та електропередавальна організація або основний споживач), яка є документом певної форми, що встановлює зміст та регулює правовідносини між сторонами під час технічного забезпечення постачання електричної енергії.

Слід зазначити, що забезпечення Субспоживачів електричною енергією здійснюється через технологічні електромережі та електрообладнання підприємства, утримання яких проводиться ОКП «МА Рівне» за рахунок власних коштів.

Аудитом встановлено, що ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 забезпечено технічну можливість з передачі електричної енергії на об'єкти Львівського РСП Украероруху: будівля КДП та

будівля КДП (опалення) в кількості 332 036 кВт та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» в кількості 20 805 кВт.

ОКП «МА Рівне» рахунки щодо сплати чи повернення коштів на відшкодування вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії на об'єкти Львівського РСЦ Украероруху та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» не виставлялись.

Вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання визначаються підприємством відповідно до калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» в розрахунку на 1 кВт. год, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.

Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») кошторису обґрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж та як наслідок рахунків на оплату послуг за спільне використання технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії на об'єкти Львівського РСЦ Украероруху протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 на загальну суму 124,04 тис. грн та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» за квітень-серпень 2018 року на суму 7,99 тис. грн, всього на загальну суму 132,03 тис. гривень. [Додаток 17]

Також, аудитом встановлено, що протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 року до технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» приєднані електроустановки субспоживачів – Гаражний кооператив «Авіатор» та житловий будинок Воловодик.

Власником мереж ОКП «МА Рівне» проводилось утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії Субспоживачам - Гаражний кооператив «Авіатор» та житловий будинок Воловодик, через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».

При цьому, ОКП «МА Рівне» договори з Гаражним кооперативом «Авіатор» та мешканцем житлового будинку Воловодик про технічне забезпечення електропостачання споживача або про спільне використання технологічних мереж основного споживача не укладались.

Крім того, протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 ОКП «МА Рівне» ОКП «МА Рівне» рахунки щодо сплати чи повернення коштів Субспоживачам - Гаражний кооператив «Авіатор» та мешканцю житлового будинку Воловодик на відшкодування вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії Субспоживачам - Гаражний кооператив «Авіатор» та житловий будинок Воловодик через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» не виставлялись.

Пунктом 4.1 договору від 08.05.2012 б/н укладеного між ОКП «МА Рівне» (Власник мереж) та ПАТ «АЕС Рівнообленерго» (Користувач) про спільне використання технологічних електричних мереж визначено, що Користувач - ПАТ «АЕС Рівнообленерго» зобов'язується здійснювати оплату за використання електричних мереж Власника. Розрахунок плати за використання електричних мереж Власника здійснюється згідно з додатком «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж».

Однак, протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 ОКП «МА Рівне» розрахунок плати за використання електричних мереж Власника проведений згідно з додатком «Порядок обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж» та інші додатки передбачені п. 7.2 договору, зокрема: «Кошторис обґрунтованих витрат», або «Довідка щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання за п. 5.3 «Методики» не складались та не направлялись ПрАТ «Рівнообленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго»), внаслідок чого відшкодування ПрАТ «Рівнообленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії Субспоживачам через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» не проводилось.

Також, протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 ОКП «МА Рівне» ОКП «МА Рівне» рахунки щодо сплати чи повернення коштів для ПрАТ «Рівнообленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») на відшкодування вартості витрат з утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії Субспоживачам - Гаражний кооператив «Авіатор» та житловий будинок Воловодик через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» не виставлялись, чим недотримано вимоги ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»⁶.

Аудитом встановлено, що ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 забезпечено технічну можливість з передачі електричної енергії Гаражному кооперативу «Авіатор» в кількості 29962 кВт та на житловий будинок Воловодик в кількості 12 709 кВт.

Вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання визначаються відповідно до калькуляцій вартості послуг з передачі електроенергії стороннім організаціям через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» в розрахунку на 1 кВт. год, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Відповідно до даних бухгалтерського обліку ОКП «МА Рівне» по розрахунках з Гаражним кооперативом «Авіатор», мешканцями житлового будинку Воловодик або ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») дебіторська заборгованість за утримання технологічних мереж для забезпечення передачі електроенергії на Гаражний кооператив «Авіатор» та житловий будинок (Воловодик) через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне» станом на 30.11.2018 не рахується.

Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») кошторису обґрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж та як наслідок рахунків на оплату послуг за спільне використання технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії Гаражному кооперативу «Авіатор» протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 на суму 11,09 тис.грн та на житловий будинок Воловодик протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 на суму 4,70 тис. грн, всього на загальну суму 15,79 тис.гривень. [Додаток 18]

Технологічні втрати активної електричної енергії в силових трансформаторах

Проведеним аналізом використання електричної енергії встановлено, що протягом періоду з серпня 2016 по листопад 2018 року використання електричної енергії нарахованої ПАТ «Рівнеобленерго» проводилось суборендарями та ОКП «МА Рівне» на власні потреби.

Слід зазначити, використання електричної енергії проводилось суборендарями відповідно до показників лічильників.

Крім того, аудитом встановлено, що до технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» приєднані електроустановки субспоживачів, облік електричної енергії яких ведеться на загальному лічильнику ОКП «МА Рівне».

Однак, вищезазначені Субспоживачі розрахунки за спожиту електричну енергію здійснюють відповідно до укладених договорів з ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнообленерго») згідно з показниками приладів обліку встановленими за межею балансової належності електричних мереж Власника та Субспоживача.

Проведеним аналізом використання електричної енергії встановлено, що відповідно до щомісячних Звітів про використану електричну енергію обсяг спожитої електричної енергії згідно показника приладу обліку ОКП «МА Рівне» встановленого на РП-14 протягом серпня-грудня 2016, 2017, січня-

листопада 2018 року використано електричної енергії відповідно в кількості 395 980 кВт, 975 000 кВт, 816 000 кВт, разом 2 186 980 кВт, зокрема:

- на власні потреби відповідно в кількості 107 124 кВт, 256 689 кВт, 207 233 кВт, разом 571 046 кВт;
- орендарями відповідно в кількості 61676 кВт, 179 872 кВт, 88 391 кВт, разом 329 939 кВт;
- мешканцями гуртожитку відповідно в кількості 37 548 кВт; 85 868 кВт; 69 586 кВт, разом 193 002 кВт;
- субспоживачами відповідно в кількості 189 632 кВт; 452 571 кВт; 450 790 кВт; разом 1 092 993 кВт.

Аналізом використання електричної енергії на власні потреби встановлено, що протягом періоду серпень-грудень 2016, 2017, січень - листопад 2018 року використано електричної енергії на власні потреби відповідно в кількості 106 977 кВт, 254 924 кВт, 205 013 кВт, в тому числі в окремих приміщеннях згідно до показників внутрішніх лічильників відповідно в кількості 28 783 кВт, 72 083 кВт, 94 305 кВт та без обліку внутрішніх лічильників відповідно в кількості 78 194 кВт, 182 841 кВт, 110 708 кВт, разом 371 743 кВт.

ОКП «МА Рівне» для підтвердження використання електричної енергії на власні потреби без обліку внутрішніх лічильників ОКП «МА Рівне» надано розрахунки, які підтверджують використання електричної енергії в розрізі об'єктів споживання без обліку внутрішніх лічильників протягом періоду серпень-грудень 2016, 2017, січень - листопад 2018 року в кількості 277 236 кВт.

Крім того, під час аудиту встановлено, що ОКП «МА Рівне» проведено розрахунок технологічних втрат активної електричної енергії в трансформаторах ТМ-400, ТМ-250, які за період з серпня 2016 по листопад 2018 року становлять 94 507.19 кВт.

Пунктом 6.25, 6.28 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28¹⁴ визначено, що у разі встановлення розрахункових засобів обліку не на межі розподілу балансової належності електромереж значення обсягу електричної енергії, визначеного за показами такого засобу обліку, приводиться до відповідної межі балансової належності електромереж, а саме, втрати електричної енергії на ділянці мережі від точки обліку до точки вимірювання відносяться на рахунок організації, на балансі якої перебуває зазначена ділянка мережі. Технологічні втрати електричної енергії в мережах споживача розподіляються між суб'єктами господарювання пропорційно обсягу переданої цими мережами належної електричної енергії відповідним суб'єктам господарювання, включаючи споживача-власника цих мереж.¹

Умовами укладених договорів з Субспоживачами про технічне забезпечення електропостачання споживача, про спільне використання технологічних мереж основного споживача, про користування електроенергією визначено, що у разі встановлення розрахункових засобів обліку не на межі

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



балансової належності електричних мереж Власника та Споживача обсяг спожитої електроенергії визначається шляхом збільшення обсягів електричної енергії, визначених відповідно до показів розрахункових засобів обліку, на величину втрат електричної енергії на ділянці мережі від мережі балансової належності до місця встановлення розрахункових засобів обліку.

Таким чином, відповідно до проведеного під час аудиту працівниками Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області розподілу технологічних втрат електричної енергії між Субспоживачами, орендарями, мешканцями гуртожитку та власними потребами пропорційно обсягу спожитої ними електричної енергії ОКП «МА Рівне» в недотримання вимог Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28¹⁴ та умов 8-ми договорів ОКП «МА Рівне» не виставлено до оплати та не відшкодовано технологічні втрати електричної енергії (*розрахунок втрат проведено ОКП «МА Рівне»*) за період з серпня 2016 по листопад 2018 року в кількості 69 837,68 кВт на суму 170,60 тис.грн, зокрема:

- орендарями в кількості 14 204,14 кВт на суму 34,05 тис. грн;
 - гуртожиток в кількості 8 337,57 кВт на суму 20,31 тис. грн;
 - субспоживачами в кількості 47 296,17 кВт на суму 116,24 тис.грн
- [Додаток 18]

Частиною 1 ст. 67 Господарського кодексу України², визначено, що відносини підприємства з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.

Частиною 3 ст. 62 Господарського кодексу України², визначено, що підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту.

Відповідно до пункту 1.4 Статуту³¹ за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Таким чином, внесення ОКП «МА Рівне» недостовірних даних до довідок про спожиту електроенергію сторонніми організаціями та як наслідок не виставлення до оплати та не відшкодування Субспоживачами, Орендарями та мешканцями гуртожитку вартості спожитої електричної енергії в частині технологічних втрат активної електричної енергії, які розподіляються між суб'єктами господарювання пропорційно обсягу переданої цими мережами належної електричної енергії відповідним суб'єктам господарювання, включаючи споживача-власника цих мереж призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб та фізичних осіб – Субспоживачів, Орендарів та мешканців гуртожитку, на суму 170,60 тис. гривень.

Загалом, внаслідок невідшкодування Субспоживачами, орендарями та мешканцями гуртожитку вартості спожитої електричної енергії та вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти Субспоживачів, орендарів та гуртожиток та вартості витрат на утримання гуртожитку протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість спожитої електричної енергії та вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів ОКП «МА Рівне» покриває витрати сторонніх юридичних та фізичних осіб, всього на загальну суму 512,55 тис. грн. (37,18+112,57+41,32+0,82+132,03+15,79+142,53+28,07+2,24).

Витрати на утримання гуртожитку

Під час аудиту проведеним аналізом правильності розрахунку витрат на утримання гуртожитку, що включаються до квартирної плати, встановлено, що відповідно до розрахунку ОКП «МА Рівне» витрати на утримання гуртожитку розділялись на загальну площу гуртожитку 1504,5 кв. м.

Відповідно до технічного паспорта на будівлю гуртожитку, що знаходиться за адресою вул. Авіаторів, 1 с. В. Омеляна, виготовленого Рівненським обласним бюро технічної інвентаризації 05.05.2011 (інвентаризаційна справа 547, реєстровий номер 2-45-41) загальна площа приміщень гуртожитку 1504,5 кв. м. включає площу підвалів в розмірі 524,8 кв. м.

Слід зазначити, що загальна площа житлових приміщень гуртожитку (747,8 кв. м.) з врахуванням площ загальних коридорів (218,7 кв. м. - коридорів, сходових кліток, кухні, санвузлів, душових), які розподілені між мешканцями гуртожитку та нежитлового приміщення (13 кв. м.) становить 979,5 кв. м. (1504,5 – 524,8).

Розподіл площ коридорів між мешканцями гуртожитку та визначення загальної площі для розрахунку відшкодування витрат на утримання гуртожитку здійснено відповідно до акту розподілу площ загальних коридорів в гуртожитку ОКП «МА Рівне» від 15.06.2015, затвердженого в. о. директора ОКП «МА Рівне» Свінтозельського В.П.

Вартість плати за утримання гуртожитку визначалась відповідно до розрахунків витрат на утримання гуртожитку, що включається до квартирної плати, які підписані головним бухгалтером Кричильською З.К. провідним економістом Боткіною О.В. та завідувачем гуртожитку Шершуною М.І. та затверджені на 2015-2016 роки наказом від 08.07.2015 № 87 А в розмірі 0,64 грн (з ПДВ), на 2017-2018 роки від 26.06.2017 № 27-ОД в розмірі 0,90 грн (з ПДВ).

Аудиторським дослідженням встановлено, що ОКП «МА Рівне» розрахунок вартості витрат на утримання гуртожитку проведено на 1 кв. м. загальної площі, зокрема: середньомісячні витрати на прибирання



прибудинкової території, обслуговування внутрішньо будинкових систем холодного водопостачання та централізованого опалення, обслуговування внутрішньо будинкових систем електромереж розділялись на загальну площу гуртожитку 1504,5 кв. м. включає площу підвалів в розмірі 524,8 кв. м.

Проте, ОКП «МА Рівне» нарахування квартирної плати утримання гуртожитку мешканцям гуртожитку проводилось на площу 917 кв. м.

Пунктом 3, 5 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій¹¹, визначено, що під час установлення тарифу на послуги необхідно забезпечувати прозорість визначення вартості усіх послуг з розрахунку на **1 кв. метр загальної площі квартири, житлового приміщення у гуртожитку** та нежитлового приміщення у житловому будинку (гуртожитку). Калькуляційною одиницею є **1 кв. метр загальної площі, що перебуває у власності або наймі фізичної чи юридичної особи.**

Відповідно до інформації наданої провідним економістом ОКП «МА Рівне» Боткіною О.В. при проведенні розрахунків вартості витрат на утримання гуртожитку підприємство керувалось чинним законодавством, зокрема: *Порядком формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій¹¹.*

Відповідно до Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків» ст. 1 розділ 1 «Загальні положення» допоміжні приміщення у гуртожитку – приміщення у гуртожитку, призначені для забезпечення експлуатації гуртожитку як житлового комплексу та побутового обслуговування і задоволення санітарно-гігієнічних потреб його мешканців (кухні, санвузли, сходові клітки, вестибюлі, перехідні шлюзи, позаквартирні (поза кімнатні) коридори, колясочні, кладові, сміттєзбірні камери, горщики, підвали, шахти і машинні відділення ліфтів, вентиляційні камери та інші технічні приміщення).

З огляду на вищезазначене, ОКП «МА Рівне» внаслідок розподілу витрат на утримання гуртожитку на загальну площу гуртожитку 1504,5 кв. м. (включаючи площу підвалів в розмірі 524,8 кв. м), а при отриманні доходів на загальну площу квартир 917 кв. м. (без врахування підвалів) понесено за рахунок витрат ОКП «МА Рівне» витрати на утримання гуртожитку, чим недотримано п. 3, 5 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій¹¹.

Відповідно до проведеного працівниками Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області розрахунку встановлено, що ОКП «МА Рівне» занижено вартість квартирної плати за 1 кв. м. для мешканців гуртожитку за період з серпня 2016 по червень 2017 року на 0,36 грн, за період липня 2017 по листопад 2018 року на 0,49 грн, що призвело до невідшкодування мешканцями гуртожитку витрат на утримання гуртожитку відповідно на суму на суму 11,27 тис. гривень. [Додаток 19]



Частиною 3 ст. 62 Господарського кодексу України² визначено, що підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту.

Відповідно до пункту 1.4 Статуту³¹ за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України. Протягом досліджуваного періоду статутний капітал не змінювався.

Таким чином, відшкодування мешканцями гуртожитку заниженої вартості квартирної плати за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх фізичних осіб – мешканців гуртожитку, при відсутності дебіторської заборгованості, на суму 11,27 тис. грн, чим недотримано вимоги ч. 3 ст. 62 Господарського кодексу України,² п. 3, 5 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій¹ п 1.4 Статуту³¹.

Правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам ОКП «МА Рівне».

Поточне управління (керівництво) ОКП «МА Рівне», забезпечення його прибуткової діяльності, ефективності використання і зберігання закріпленого за підприємством комунального майна протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 та на момент проведення аудиту здійснювалось директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф. відповідно до контракту від 12.06.2015 № 72, укладеного між Рівненською обласною радою, в особі голови Кирилова М.М. та Насинюком І.Ф. та контракту від 30.07.2018 № 166, укладеного між Рівненською обласною радою, в особі голови Данильчука О.Ю. та Насинюком І.Ф., якого призначено на посаду директора на термін з 31.07.2018 по 30.07.2021. [Додаток 20]

Примітка: відповідно до п. 5.10 Статуту³¹, основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.

Відповідно до п. 6.11 Статуту³¹, директор та головний бухгалтер підприємства несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірності обліку та звітності.¹

На запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 16.01.2019 № 13-17-05-17/231-2019 Рівненською обласною радою листом від 25.01.2019 № 04/115-02-1 надані копії планів фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне», звітів фінансово-господарської діяльності, форм звітності № 1 «Баланс» та № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та звітів керівника про виконання показників ефективності використання комунального майна і прибутку, а також майнового стану підприємства за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року [Додаток 21]

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



Примітка: гідно з п. 6 Положення про порядок управління об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області¹², зі змінами від 17.06.2016 №212 та від 16.03.2018 №882 (далі – Положення № 1142) оцінка ефективності управління підприємствами, закладами, установами, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області здійснюється відповідно до Порядку оцінки ефективності управління підприємствами, закладами, установами, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області (далі – Порядок № 1142)¹²

Відповідно до п. 1 Порядку № 1142¹² оцінка ефективності управління підприємствами, закладами, установами, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, здійснюється шляхом проведення моніторингу виконання керівниками функцій щодо:

- показників фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання;
- платоспроможності суб'єктів господарювання та стану виконання їх фінансових планів;
- дотримання законності щодо використання та збереження майна, що належить до спільної власності територіальних громад області;
- виконання інших обов'язків відповідно до законодавства.

Пунктом 2 Порядку № 1142¹² визначено, що завданням моніторингу є збір, накопичення, аналіз інформації щодо виконання керівниками функцій з управління підприємствами, закладами, установами спільної власності територіальних громад області.

Керівники обласних комунальних підприємств подають інформацію в обласну раду, зокрема: форма №1 Баланс, форма №2 Звіт про фінансові результати, план фінансово-господарської діяльності, звіт керівника про результати фінансово-господарської діяльності (п. 3 Порядку 1142).

Відповідно до п. 4 Порядку № 1142¹² в обласній раді узагальнена інформація про результати фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств розглядається на засіданнях профільних постійних комісій обласної ради за участю керівників підприємств. Критеріями визначення ефективності управління суб'єктами господарювання є результати фінансово-господарської діяльності. Для оцінки результатів фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання застосовуються некомерційні (фактичні показники середньооблікової чисельності працівників, середньої заробітної плати, заборгованості із заробітної плати, видатків на соціальні заходи, порівняно з показниками попереднього періоду) та комерційні показники, до яких належать фактичні обсяги (темпи зростання) чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг, прибутку, частини прибутку (доходу), що перераховується до обласного бюджету, порівняно із затвердженими згідно з фінансовим планом суб'єктів господарювання обсягами. За результатами розгляду постійними комісіями обласної ради надаються висновки (рекомендації) і пропозиції щодо заохочення керівника або притягнення його до дисциплінарної відповідальності.

Відповідно до наданих Рівненською обласною радою на запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області планів фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне», які затверджені начальником управління інфраструктури та промисловості облдержадміністрації, запланований збиток в 2016 році становив на суму 1251 тис. грн, в 2017 році – 1365 тис. грн, в 2018 році – 2960 тис. гривень.

Дослідженням встановлено, що директором Підприємства у фінансових планах передбачались та затверджувались завідомо збиткові результати

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



діяльності та у більших темпах зростання збитків у порівнянні з попереднім роком.

Тобто, директором ОКП «МА Рівне» на стадії планування недотримано вимоги п.5.10 Статуту³¹ в частині того, що основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток та, як наслідок, згідно звітів фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне» за 2016-2017 роки та 9 місяців 2018 року не забезпечено приріст чистого доходу та основного результату фінансово-господарської діяльності – приріст прибутку, чим недотримано вимоги п. 4 Порядку № 1142¹².

Також, в недотримання п. 9.9 Контракту директором Підприємства не вжито заходів щодо своєчасної та у повному обсязі виплати заробітної плати не рідше двох разів на місяць та недопущення заборгованості з неї.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства заборгованість по заробітній платі працівникам склала на суму 2 671,42 тис. грн за 5-6 місяців невикраченої заборгованості, чим недотримано вищевказані норми трудового законодавства.

Правові та організаційні засади оплати праці працівників ОКП «МА Рівне» у досліджуваному періоді регулювалися Галузевою угодою, укладеною між Міністерством інфраструктури України, Фондом державного майна України, Федерацією роботодавців транспорту України та профспілками працівників цивільної авіації України на 2013-2015 роки (далі – Галузева угода на 2013-2015 роки)³⁵ з доповненнями та змінами внесеними протягом 2016-2017 років, а також Галузевою угодою, укладеною між Міністерством інфраструктури України, Федерацією роботодавців транспорту України та профспілками працівників цивільної авіації України на 2018-2020 роки (далі – Галузева угода на 2018-2020 роки)³⁶.

Також, економічні, правові та організаційні відносини щодо оплати праці працівників ОКП «МА Рівне» у ревізійному періоді здійснювалися на підставі Колективного договору, укладеного між адміністрацією підприємства та трудовим колективом аеропорту³⁷ із внесеними доповненнями та змінами, схваленими спільним засіданням профспілкового комітету та трудового колективу (протоколи від 09.01.2018 № 1 та від 12.01.2018) та зареєстрованими Рівненською райдержадміністрацією 23.04.2018 за № 537.

Підприємством недотримуються вимоги п. 8.3 Колективного договору³⁷, п. 5.3.1, 5.3.7, 5.3.9 Галузевих угод^{35,36}, ч. 1 с. 24, ст 34 Закону України «Про оплату праці»⁷ та ст. 115 Кодексу законів про працю в Україні³ в частині своєчасності виплати заробітної плати, компенсації працівникам втрати частини заробітної плати у зв'язку із недотриманням строків її виплати.

Зокрема, відповідно до п. 8.3 Колективного договору № 299³⁷ заробітна плата виплачується у робочі дні не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів.

З метою раціонального використання робочого часу у зв'язку із значним зменшенням об'ємів робіт та скрутним фінансовим станом підприємства, норми тривалості робочого часу та режиму праці підприємства визначаються щоквартально наказами директора підприємства.

На протязі періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 щоквартальними наказами директора на Підприємстві встановлений 3-х денний робочий тиждень (середа, четвер, п'ятниця; 12-14 робочих днів на місяць), за виключенням працівників САБ, ПВОХОР, здоров'я пункту та служби АР та ППЗ, режим робочого часу яким встановлений по графіках змінності.

Вказаними наказами обумовлено наступне: якщо з **виробничими потребами виникають відхилення від встановленого режиму роботи на підприємстві, застосовується режим робочого часу по графікам або згідно окремих наказів.** Вказані графіки складаються керівником підрозділу, затверджуються директором та погоджуються профспілковим комітетом.

Слід відмітити, що відповідно до табелів обліку робочого часу директор, головний бухгалтер та секретар відпрацьовує повний робочий місяць на протязі періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018. Відповідно до графіків, затверджених директором та погоджених з профспілковим комітетом, головний бухгалтер має працювати повний робочий місяць. Проте, окремі накази директора, в яких вказана необхідність такого режиму роботи головного бухгалтера (якщо з виробничою потребою виникають відхилення від встановленого режиму роботи на підприємстві) при цьому не видавались.

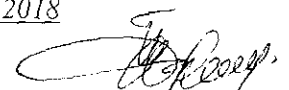
Під час дослідження витрат на оплату праці встановлено наступне.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства (даних аналітичного обліку по субрахунку 66.1 «Розрахунки за заробітною платою») на звітні дати обліковується кредиторська заборгованість по заробітній платі, а саме:

- станом на 01.08.2016 на суму 545,61 тис.грн, в тому числі за договорами цивільно-правового характеру – 32,45 тис.грн;
- станом на 01.01.2017 на суму 59,09 тис.грн, в тому числі за договорами ЦПХ – 15,84 тис.грн;
- станом на 01.01.2018 на суму 792,61 тис.грн;
- станом на 30.11.2018 на суму 2 671,42 тис.грн, в тому числі за договорами ЦПХ – 22,04 тис.гривень. [Додаток 22]

Протягом серпня-грудня 2016 року, 2017 року та січня-листопада 2018 року у підприємстві арештовані розрахункові рахунки. Виплата заробітної плати проводилась за рішеннями комісії по трудових спорах через відділ примусового виконання рішень Управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Рівненській області (далі - ВПВР УДВС ГТУЮ у Рівненській області) та через касу підприємства.

Зокрема, ВПВР УДВС ГТУЮ у Рівненській області за рішеннями комісій по трудовим спорам та через касу підприємства працівникам виплачено заробітної плати:



- в серпні-грудні 2016 року – 1 939,99 тис.грн, в тому числі за договорами ЦПХ – 132,58 тис.грн;

- в 2017 році – 3 046,59 тис.грн, в тому числі за договорами ЦПХ – 165,22 тис.грн;

- в січні-листопаді 2018 року – 3 086,05 тис.грн, в тому числі за договорами ЦПХ – 19,43 тис.гривень.[Додаток 22]

На запити Управління від 09.01.2019 та від 31.01.2019 посадовими особами Підприємства надані колективні договори, звіти з праці (1-ПВ), штатні розписи, первинні документи з обліку праці та її оплати (накази, угоди, таблиці обліку робочого часу, особові картки – особові рахунки, аналіз рахунку 661 (дані синтетичного обліку)), **окремі незавірені копії розпоряджень ДВС (винесених виконавцем державної виконавчої служби для затвердження начальнику ДВС), які не реєструвались на підприємстві за № та датою вхідного документу, постанова про арешт коштів божника від 20.02.2015 ЗВП № 20114184, протоколи комісії по трудових спорах, чистий бланк заяви працівників Підприємства до відділу державної виконавчої служби, журнал реєстрації посвідчень КТС, в якому зазначено лише номер, дата та прізвище, ініціали працівника, без зазначення суми виплати заборгованості по заробітній платі.**

На запити Управління від 01.02.2019 та від 08.02.2019 надана інформація б/д та б/н, що погашення боргів (виплата) по заробітній платі проводиться за відомостями з виплати заробітної плати, сформованими на підставі посвідчень КТС та звірянням з розпорядженням, наданим підприємству ДВС. У відповідності до КЗпП, **заяви працівників на КТС** реєструються в журналі реєстрації, а **на підставі заяви випикується посвідчення (рішення)** відповідної комісії і подається до ДВС. Чинним законодавством не передбачено другий примірник посвідчення.[Додаток 23]

Заяви працівників на комісію по трудових спорах із зазначенням суми заборгованості по заробітній платі, яка підлягає виплаті на відповідну дату її подання, для аудиту посадовими особами не надані.

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області директору ОКП «МА «Рівне» надісланий лист від 19.02.2019 № 13-17-05-17/700-2019 щодо надання інформації про хід виконавчих проваджень за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 з наданням відповідних завірених копій чи реєстрів розпоряджень, які надані Управлінням ДВС для ОКП «МА Рівне» та посвідчень КТС. [Додаток 24]

На запит Управління від 19.02.2019 № 13-17-05-17/700-2019 щодо надання інформації про хід виконавчих проваджень з наданням відповідних копій чи реєстрів розпоряджень ОКП «МА Рівне» листом від 25.02.2019 № 80 повідомлено, що розпорядження ДВС та журнал реєстрації надані аудиторам для проведення аналізу, а на звернення Підприємства до Рівненського РВ ДВС ГТУЮ у Рівненській області щодо надання зазначених вище документів



відділом ДВС відмовлено у зв'язку з тим, що реєстри розпоряджень та винесених постанов про арешт коштів відділом не ведуться, завершені виконавчі провадження здані в архів. [Додаток 24]

Проте, як зазначено вище, на запит для аудиту надані посадовими особами Підприємства окремі незавірені копії розпоряджень ДВС та журнал реєстрації посвідчень КТС без зазначення суми виплати заборгованості по заробітній платі.

Примітка: відповідно до ст. 227 Кодексу законів про працю України³ комісія по трудових спорах приймає рішення більшістю голосів її членів, присутніх на засіданні.

У рішенні зазначаються: повне найменування підприємства, установи, організації, прізвище, ім'я та по батькові працівника, який звернувся до комісії, або його представника, дата звернення до комісії і дата розгляду спору, суть спору, прізвища членів комісії, власника або представників уповноваженого ним органу, результати голосування і мотивоване рішення комісії.¹

В недотримання вимог ст. 227 Кодексу законів про працю України³ у наданих протоколах комісії по трудових спорах не вказано прізвище, ім'я та по батькові працівників, які звернулися до відповідної комісії, дата звернення до комісії і дата розгляду спору, суть спору, результати голосування і мотивоване рішення комісії.

Крім того, під час аудиту не надано протоколи зборів трудового колективу підприємства щодо складу комісії по трудових спорах за 2016-2018 роки.


Також, в недотримання вимог ст.227 КЗпПУ³, комісією по трудовим спорам копії рішень не вручались працівникам та власникові підприємства.

Слід зауважити, що відповідно до протоколу засідання комісії по трудових спорах ОКП «МА Рівне» від 23.03.2018 № 6 головою комісії Боткіною О.В. запропоновано виділяти кошти на господарські витрати через виконавчу службу, включаючи їх до КТС як заробітну плату і виділяючи в журналі реєстрації КТС окремою сумою. Проте, в журналі реєстрації посвідчень, виданих комісією по трудових спорах, за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 не вказані суми до виплати як заробітної плати так і окремо суми до виплати на господарські витрати, за виключенням періоду березень-липень 2017 року та травень-жовтень 2018 року.[Додаток 25]

Дослідженням не підтверджено правильність перерахування і виплати працівникам підприємства сум заробітної плати за рішеннями комісії по трудових спорах з даними про нарахування заробітної плати.

В зв'язку з ненаданням посадовими особами ОКП «МА «Рівне» повного пакету первинних документів на виплату заробітної плати під час аудиту проведено анкетування працівників ОКП «МА Рівне» з метою виявлення проблем та причин, які перешкоджають своєчасній та достовірній виплаті заробітної плати та призводять до збільшення заборгованості по заробітній платі, недотримано умов Колективного договору³⁷.

Беручи до уваги вищевказані інформації та результати анкетування, а також враховуючи усні опитування, які проводились з працівниками



підприємства при проведенні аудиту та усні скарги працівників на діяльність окремих посадових осіб, аудиторською групою сформований висновок про формальну діяльність комісії по трудових спорах в ОКП «МА Рівне». [Додаток 26]

Аудиторською групою, на основі наявних документів та інформацій (анкетування, усні опитування, скарги), відтворено процес виплати заробітної плати через КТС, який виглядає наступним чином:

- сума коштів, що надійшла на рахунок підприємства розподіляється у процентному відношенні до наявної заборгованості по заробітній платі працівників Підприємства;

- на кожного працівника видається в одному примірнику посвідчення, яке підписується головою комісії по трудових спорах, а також заяву працівника щодо прийняття до виконання вказаного посвідчення;

- працівник, якому головним бухгалтером видано вищевказане посвідчення та заява до відділу ДВС лише підписує заяву;

- посвідчення та заяву на кожного окремо визначеного працівника, підприємство направляє до відділу ДВС;

- відповідно до розпоряджень, затверджених начальником відділу ДВС з арештованих рахунків на рахунки проводиться перерахування коштів на виплату заборгованості по заробітній платі, 10 % виконавчого збору. [Додаток 27]

Враховуючи, відсутність на підприємстві заяв працівників на КТС щодо порушення своїх прав з питань оплати праці, рішень комісії про належні до виплати працівникам суми заборгованості по заробітній платі, не підтверджено факт розгляду комісією по трудових спорах заяв працівників та участь працівників у розподілі коштів для погашення заборгованості по заробітній платі.

На звернення Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 29.01.2019 № 13-17-05-17/430-2019 Головним територіальним управлінням юстиції у Рівненській області інформацію стосовно стягнення заборгованостей з ОКП «МА Рівне» не надано в зв'язку з тим, що згідно з ч. 1 ст.14 Закону України «Про виконавче провадження»⁵ учасниками виконавчого провадження є виконавець, сторони, представники сторін, прокурор, експерт, спеціаліст, перекладач, суб'єкт оціночної діяльності тощо (лист ГТУЮ у Рівненській області від 08.02.2019 № 768/719-0-12-19/053). [Додаток 28]

Дослідженням щодо нарахування та виплати заробітної плати окремим категоріям працівників ОКП «МА Рівне» встановлено, що станом на 30.11.2018 перед працівниками підприємства становить 2 671,42 тис.грн, зокрема у розмірі понад 40,0 тис.грн, перед 16-ма працівниками підприємства, в т.ч. сума заборгованості по заробітній платі директору підприємства Насинюку І.Ф. складає 144,37 тис.грн, головному бухгалтеру Кричильській З.К. – 66,09 тис. гривень.



Проведеним аналізом також встановлено, що відповідно до звіту керівника за 9 місяців 2018 року середньомісячна заробітна плата на Підприємстві складає 6,52 тис.грн. Поряд з цим, на протязі 11 місяців 2018 року середньомісячна заробітна плата головного бухгалтера становила на суму 16,8 тис.гривень. Протягом січня-листопада 2018 року головному бухгалтеру відповідно до наказів керівника встановлена доплата за виконання особливо важливої роботи в розмірі 50 % посадового окладу (до березня 2018 року – 30%), враховуючи повні відпрацьовані робочі місяці згідно окремих графіків на протязі вказаного вище періоду.[Додаток 22]

Слід відмітити, що відповідно до розпоряджень ВПВР УДВС ГТУЮ у Рівненській області (РВ ДВС ГТУЮ у Рівненській області) в межах наявних коштів проводилось списання з розрахункових рахунків підприємства коштів на погашення заборгованості із заробітної плати згідно посвідчень комісії по трудовим спорам на користь стягувачів згідно списків, витрат на організацію та проведення виконавчих дій, виконавчий збір, внесків на обов'язкове державне пенсійне страхування.

Під час проведення аудиту встановлено, що в період з 01.08.2016 по 30.11.2018 з розрахункових рахунків ОКП «МА Рівне» проводилось відшкодування працівникам понесених витрат на відрядження та на господарські потреби (на послуги зв'язку, паливно-мастильні та інші матеріали, запчастини, навчання, консультаційні послуги, виконані роботи або надані послуги тощо) на загальну суму 1 264,44 тис. гривень.[Додаток 29]

Проведеним дослідженням виплати з розрахункового рахунку коштів встановлено, що посадовими особами ОКП «МА Рівне» вчинялись дії, що ускладнювали виконання рішень (розпоряджень) відділу ДВС, а саме в недотримання ст. 46 Закону України «Про виконавче провадження»⁵ порушувалась черговість задоволення вимог стягувачів при наявній в обліку кредиторської заборгованості по заробітній платі та внесках на обов'язкове державне пенсійне страхування, шляхом не погашення вказаної кредиторської заборгованості.

Натомість, посадовими особами ОКП «МА Рівне» паралельно з погашенням заборгованості по заробітній платі проводилось зменшення заборгованості по відрядним витратам та витратам на господарські потреби, що фактично є витратами підприємства на здійснення господарської діяльності.

Примітка: частиною п'ятою ст.97 Кодексу законів про працю України³ встановлено, що оплата праці працівників здійснюється в першочерговому порядку. Всі інші платежі здійснюються власником або уповноваженим ним органом після виконання зобов'язань щодо оплати праці.

Частиною шостою статті 24 Закону України «Про оплату праці»⁷, передбачено, що своєчасність та обсяги виплати заробітної плати працівникам не можуть бути поставлені в залежність від здійснення інших платежів та їх черговості.¹

Враховуючи вищевикладене, в недотримання вимог ч. 5 ст. 97 Кодексу законів про працю України³, ч. 6 ст. 24 Закону України «Про оплату праці»⁷, ОКМ «МА Рівне» спрямовано 1 264,43 тис.грн, не на погашення кредиторської



заборгованості по заробітній платі, в межах якої відділом ДВС накладено арешт на рахунки підприємства, а на відшкодування заборгованості по авансовим звітам та витрат на господарські потреби на вказану суму.

Оскільки, своєчасність та обсяги виплати заробітної плати не можуть залежати від інших платежів, та їхньої черговості, в тому числі платежів на відрядні витрати та господарські потреби, тому, як наслідок, Підприємством оплачено витрат на господарські потреби на суму 1 264,44 тис. грн при наявній заборгованості по заробітній платі, чим недотримано вимог ст. 43 Конституції України, ч. 5 ст. 97, ч. 1 ст. 115 Кодексу законів про працю України³, ст.22, ч.ч.1, 6 ст.24, ч.3 ст.15 Закону України «Про оплату праці»⁷.

Слід відмітити, що відповідно до протоколу примирної комісії від 22.12.2015 № 2, протоколів комісії по трудових спорах ОКП «МА Рівне» б/д № 4, від 06.10.2017 № 5, від 23.03.2018 № 6 вирішувалось питання виділення коштів на господарські витрати.

Протоколи зборів трудового колективу або заяви працівників, як членів трудового колективу, на комісію по трудових спорах *щодо оплати через виконавчу службу витрат на господарські потреби при наявній на Підприємстві заборгованості по заробітній платі*, для аналізу аудиторській групі не надані.

Примітка: ст. 65 Господарського кодексу України² визначає, що управління підприємством здійснюється відповідно до його установчих документів на основі поєднання прав власника щодо господарського використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу. Рішення з соціально-економічних питань, що стосуються діяльності підприємства, виробляються і приймаються його органами управління за участі трудового колективу і уповноважених ним органів. Тим самим підкреслюється роль трудового колективу в управлінні підприємством і встановлюються зобов'язання власника зважати на потреби трудового колективу та прислухатися до його думки.

Конкретні повноваження трудового колективу щодо його участі в управлінні підприємством встановлюються статутом або іншими установчими документами відповідно до вимог Господарського кодексу України², законодавства про окремі види підприємств, закону про трудові колективи.

Згідно зі ст. 245 КЗпП³ працівники мають право брати участь в управлінні підприємствами, установами, організаціями через загальні збори (конференції), ради трудових колективів, професійні спілки, які діють у трудових колективах, інші органи, уповноважені трудовим колективом на представництво. Таким чином повноваження трудового колективу реалізуються загальними зборами (конференцією) трудового колективу, а також радою трудового колективу або іншим органом.

Відповідно до п. 7.3 Статуту³¹ основною формою здійснення повноважень трудового колективу є загальні збори.

Умови організації та оплати праці трудового колективу Підприємства, їх соціальний захист визначаються відповідно до вимог чинного законодавства України (п. 7.4 Статуту³¹).



Враховуючи вищевикладене, під час аудиту посадовими особами Підприємства документально не підтверджено прийняття участі членів трудового колективу у засіданні зборів трудового колективу або шляхом подання заяв на КТС щодо здійснення виплат на господарські потреби через відділ ДВС при наявній на Підприємстві заборгованості по заробітній платі.

Поряд з цим, в результаті допущеного порушення трудового законодавства Підприємство не покрило заборгованість по заробітній платі на суму 1 264,44 тис. грн, яка за даними аналітичного обліку станом на 30.11.2018 становила 2 671,42 тис. гривень.

Також, проведеним аналізом правильності нарахування заробітної плати встановлено, що на протязі періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 Підприємству надавались послуги та виконувались роботи за договорами цивільно-правового характеру.

Всього надано послуг, виконано робіт за договорами цивільно-правового характеру на суму 406,02 тис.грн, з яких оплачено – 317,25 тис.гривень. [Додаток 29].

Примітка: відповідно до ст. 901 Цивільного кодексу України¹ (ЦКУ) за договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором.

Сторонами договору підряду є **замовник та підрядник**. За цим договором підрядник зобов'язується на свій ризик виконати певну роботу на завдання замовника, а замовник – прийняти та оплатити виконану роботу. Договір підряду укладається на виготовлення, обробку, переробку, ремонт речі або на виконання іншої роботи з передачею її результату замовникові (ст. 837 ЦКУ¹).

З цієї норми випливає, що **предметом договору є певний кінцевий результат виконуваних робіт**.

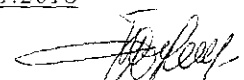
У ст. 177 ЦКУ¹ міститься пряма вказівка на результати робіт як на самостійний об'єкт цивільних прав, чим визнається їх вільна оборотоздатність (ст. 178 ЦКУ).

Відповідно до статті 24 Цивільного кодексу України¹ фізичною особою вважається людина як учасник цивільних відносин.

Згідно роз'яснення Міністерства праці та соціальної політики України від 16.05.2011 № 151/06/186-11: цивільно-правовий договір - це будь-який вид договору, який укладається відповідно до вимог не трудового, а цивільного законодавства.

Відповідно ст. 626 Цивільного кодексу України¹ договором є домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків.

У процесі виконання робіт за цивільно-правовим договором підрядник повинен діяти власними силами та на свій страх і ризик. До того ж **за такими**



договорами на підрядника не можуть поширюватися правила внутрішнього трудового розпорядку замовника, оскільки підрядник не входить до складу трудового колективу, а також на нього не поширюються гарантії та пільги, передбачені трудовим законодавством.

Роботи, які були доручені за вказаними договорами ЦПХ, прийнято підприємством згідно з актами приймання виконаних робіт.

Оскільки такі правочини були укладені для досягнення результатів праці – отримання певних послуг, а не регулювали сам процес праці, що властиво трудовим договорам, а виконавці робіт, послуг (підрядники) не є членами трудового колективу, то витрати по виконанню договорів ЦПХ не повинні бути віднесені за даними бухгалтерського обліку на субрахунок 66.1 «Розрахунки за заробітною платою», чим недотримано вимоги ч. 1, 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»⁶ та п. 5 П(с)БО 26 «Виплати працівникам»²¹, в частині того, що поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці: виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інші оплачувані невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

Всього в такий спосіб за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 нараховано витрат по виконанню робіт та наданню послуг за договорами ЦПХ, які віднесені на розрахунки із заробітної плати на суму 406,02 тис. грн. (з яких оплачено – 317,25 тис. грн), що призвело до завищення кредиторської заборгованості по заробітній платі станом на 30.11.2018 та станом на момент проведення державного фінансового аудиту на суму 406,02 тис. гривень.

Так як, головним бухгалтером витрати за договорами цивільно-правового характеру були віднесені до заборгованості по заробітній платі, то їх оплата здійснювалась аналогічно як і виплата заробітної плати, тобто через комісію по трудових спорах, до якої повинні звертатись лише члени трудового колективу та через ДВС.

Як зазначено вище, підрядник не являється членом трудового колективу, а тому оплата за договорами ЦПХ не повинна відноситись до задоволення першочергових вимог стягувачів.

Оскільки, своєчасність та обсяги виплати заробітної плати не можуть залежати від інших платежів, та їхньої черговості, в тому числі платежів за договорами ЦПХ, то, як наслідок, Підприємством кошти на суму 317,25 тис. грн, які оплачені підрядникам за вказаними договорами ЦПХ, повинні були спрямовуватись на виплату заробітної плати, чим недотримано вимог ст. 43 Конституції України, ч. 5 ст. 97 Кодексу законів про працю України³, ч. 6 ст. 24 Закону України «Про оплату праці»⁷.

Тому, в результаті неефективних дій керівництва ОКП «МА Рівне» спрямовано коштів Підприємства на покриття витрат за договорами цивільно-правового характеру в недотримання вимог трудового законодавства на суму 317,25 тис. гривень.

Недотримання трудового законодавства допущено головою комісії по трудовим спорам Боткіною О.В. та головним бухгалтером Кричильською З.К., якими виписувались заява від підрядника, як члена трудового колективу та посвідчення КТС для відділу державної виконавчої служби.

Відповідно до п. 6.11 Статуту³¹ головний бухгалтер підприємства несе персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірності обліку та звітності, згідно з п. 2.6 посадової інструкції головного бухгалтера функціональними обов'язками головного бухгалтера є забезпечення своєчасності і правильності оформлення документів при виконаних роботах (послугах).

Відповідно до інформації ОКП «МА Рівне» на запит Управління щодо укладання договорів ЦПХ, нарахування за договорами ЦПХ проводилось у відповідності до ст. 23 КЗпПУ³ та Колективного договору № 299³⁷, тому відносились до боргів по заробітній платі.


Під час проведення аудиту встановлено, що відповідно до розпоряджень відділу державної виконавчої служби в межах наявних коштів проводилось списання з розрахункових рахунків підприємства, окрім коштів на погашення заборгованості із заробітної плати, суми витрат на організацію та проведення виконавчих дій та 10 % виконавчого збору.

Арешт здійснено на поточні рахунки Підприємства, в тому числі які призначені для виплати заробітної плати, єдиного соціального внеску (внесків до загальнообов'язкових державних соціальних фондів, зокрема, Пенсійного фонду України), що призводить до неможливості оплати Підприємством відповідних виплат особам, які мають на це право.

Право на отримання заробітної плати та соціальних виплат гарантуються Конституцією України (далі – КУ).

Примітка, ст. 43 КУ вказує, що право на своєчасне одержання винагороди за працю захищається законом. Відповідно до ст. 46 КУ громадяни мають право на соціальний захист, що включає право на забезпечення їх у разі повної, часткової або тимчасової втрати працездатності, втрати годувальника, безробіття з незалежних від них обставин, а також у старості та в інших випадках, передбачених законом. Це право гарантується загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за рахунок страхових внесків громадян, підприємств, установ і організацій, а також бюджетних та інших джерел соціального забезпечення: створенням мережі державних, комунальних, приватних закладів для догляду за непрацездатними.¹

Посадовими особами Підприємства звернення до відділу ДВС щодо зняття арешту з рахунків (заміни постанови про арешт рахунків) в частині дозволу банкам на здійснення виплат працівникам заробітної плати при наявній в підприємстві її заборгованості, яка станом на 30.11.2018 становила на суму 2 671,42 тис. грн (більше 5 місяців несплаченої заробітної плати) та заборгованості по сплаті внесків до державних цільових фондів на суму 9 912,04 тис. грн (більше 8 років несплачених внесків), не направлялись.



Згідно з інформацією ОКП «МА Рівне» не надавались також і запити до банків, в тому числі і щодо відкриття рахунку лише на виплату заробітної плати та внесків до державних цільових фондів. [Додаток 30]

Оскільки обласне комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне» не могло здійснювати виплати заробітної плати в зв'язку з накладеним арештом, воно мало право звернутися також і на адресу господарського суду щодо скасування постанови про арешт коштів та надати на підтвердження факту неможливості здійснення виплати заробітної плати документи про наявну на Підприємстві заборгованість по заробітній платі та внескам до державних цільових фондів, копії договорів про відкриття карткових рахунків на користь фізичних осіб для зарахування заробітної плати, банківські виписки з цих рахунків, в тому числі і щодо сплати відділу ДВС 10% виконавчого збору та інших витрат тощо.

В результаті понесених непродуктивних витрат Підприємства, а саме невжиття посадовими особами належних заходів щодо виплати через відділення банків заробітної плати Підприємством сплачено коштів відділу ДВС на протязі періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 на суму 1 176,02 тис. гривень.

Крім того, проведеним анкетуванням працівників Підприємства встановлено, що працівники в анкетах відмовляються від сплати 10 % виконавчого збору та сум витрат на організацію та проведення виконавчих дій і звертаються з проханням щодо оплати заборгованості по заробітній платі без оплати 10 % виконавчого збору.

Аналізом нарахування та сплати внесків до державних цільових фондів, в тому числі Пенсійному фонду України, встановлено, що станом на 01.08.2016 по субрахунку 65.1 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» рахувалась кредиторська заборгованість на суму 6 833,62 тис. гривень.

За серпень-грудень 2016 року згідно даних бухгалтерського обліку нараховано єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄСВ) на суму 371,30 тис. грн, з якої сплачено – 301,85 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 кредиторська заборгованість за ЄСВ становила 6 903,07 тис. грн. За 2017 рік нараховано єдиного внеску на суму 1 275,96 тис. грн, в тому числі нараховані пені та штрафи 108,76 тис. грн, сплачено за вказаний період 206,15 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 кредиторська заборгованість становила 7 972,88 тис. грн. За 11 місяців 2018 рік нараховано єдиного внеску – 1 965,98 тис. грн, в тому числі нараховані пені та штрафи 665,39 тис. грн, сплачено – 26,82 тис. гривень. Кредиторська заборгованість станом на 30.11.2018 склала 9 912,04 тис. гривень.

Спостерігається тенденція зросту заборгованості по ЄСВ в 2018 році в порівнянні до 2017-2016 років за рахунок зменшення оплати внеску (5 місяців 2016 року – 301,85 тис. грн, 2017 рік – 206,15 тис. грн, 11 місяців 2018 року – 26,82 тис. грн) та в результаті нарахування пені та штрафів (5 місяців 2016 року – 0 грн, 2017 рік – 108,76 тис. грн, 11 місяців 2018 року – 665,39 тис. грн).

Забезпечення своєчасності, правильності оформлення документів, при виконанні робіт (послуг), розрахунків із заробітної плати, правильне нарахування і переказ податків і зборів, страхових внесків у фонди, платежів у банківські установи, погашення у встановлений термін заборгованостей банкам за позиками, а також відрахування коштів на матеріальне стимулювання працівників підприємства, здійснення контролю за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, витрат фонду заробітної плати, згідно посадової інструкції покладено на головного бухгалтера ОКП «МА Рівне» Кричильську З.К.

Крім того, дослідженням повноти виконання обов'язків, покладених на Керівника, визначених у Контракті встановлено не виконання окремих умов у частині забезпечення виконання стабільної роботи підприємства, зміцнення його фінансового стану та забезпечення повної і своєчасної сплати податків, зборів, обов'язкових платежів та податків до державного та місцевого бюджетів, Пенсійного фонду та фондів соціального страхування, як це передбачено Контрактом.

Відповідно до п. 6.3 Статуту³¹ керівництво поточною діяльністю Підприємством здійснює директор. Пунктом 6.4 Статуту³¹ передбачено, що директор призначається на посаду Власником.

Відповідно до п. 1 Контрактів Керівник зобов'язується здійснювати поточне (оперативне) управління (керівництво) підприємством, зорганізовує його виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань, передбачених законодавством, Статутом³¹ та Контрактом.

Протягом досліджуваного періоду внаслідок не забезпечення повної і своєчасної сплати податків, зборів, обов'язкових платежів Підприємством сплачено штрафів і пені на загальну суму **1078,02 тис.гривень**. [Додаток 31]

Поряд з цим, Підприємством недотримано показники фінансового плану Підприємства у частині перевищення фактичних витрат коштів, проведених на надання консалтингових, аудиторських, юридичних послуг та представницьких послуг (встановлено на підставі актів на списання від 20.10.2016 та від 21.11.2016 малоцінних та швидкозношувальних предметів, що знаходяться у складі запасів (субрахунок 22.1)), чим недотримано вимоги ч. 1 ст.75 Господарського кодексу України² щодо виконання Фінансового плану, що на момент проведення аудиту призвело до непродуктивних (зайвих) витрат по

наданню консалтингових, аудиторських, юридичних послуг на суму 181,22 тис.грн, з яких оплачено на суму 34,72 тис. грн та представницьких послуг на суму 0,61 тис.гривень.[Додаток 32]

Фінансовими планами на 2016-2018 роки не передбачено витрати на консалтингові, аудиторські, юридичні та представницькі послуги. У звітах фінансово-господарської діяльності, які надані Власнику, зазначені витрати відсутні.

Таким чином, Керівником Підприємства не дотримано у повному обсязі умови Контракту та Статуту³¹, в частині забезпечення повної і своєчасної сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, що призвело до непродуктивних (зайвих) витрат із сплати штрафних санкцій на загальну суму 1 078,02 тис. грн, в той час як проводяться витрати на консалтингові, аудиторські, юридичні та представницькі послуги, непередбачені фінансовим планом, чим недотримано вимоги ч. 1 ст.75 Господарського кодексу України².

Дослідженням питання складу та достовірності відображення витрат майбутніх періодів встановлено, що у балансі зазначені величини відсутні.

Під час аудиту встановлено, що в досліджуваному періоді виконувались роботи з ремонту автоматичної пожежної сигналізації в приміщеннях сектору вильоту аеровокзалу ОКП «МА Рівне» за адресою с. В. Омеляна, вул. Авіаторів, 5-А, Рівненського району, який здійснювався відповідно до укладеного ОКП «МА Рівне» (в особі директора Насинюка І.Ф.) та ТЗОВ «Цифрові охоронні системи» (в особі директора Шустака М.В.) договору б/н від 03.05.2018 на виконання робіт на загальну суму 19,25 тис. грн (з ПДВ) (за динамічно договірною ціною).

За виконанні роботи сплачено грошові кошти на суму 5,00 тис.гривень.

Аудитом, ініційовано проведення обстеження виконаних робіт по об'єкту: «Ремонт автоматичної пожежної сигналізації в приміщеннях сектору вильоту аеровокзалу ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за адресою с. В. Омеляна, вул. Авіаторів, 5-А, Рівненського району» за результатами якого розбіжностей не встановлено. [Додаток 33]

Примітка: обстеження проведено першим заступником директора ОКП «МА Рівне» Свінтозельським В.П., директором ТЗОВ «Цифрові охоронні системи» Шустаком М.В., в присутності головного державного фінансового інспектора сектору інспектування у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Жовтко Л.С.

Слід зазначити, що проведеним дослідженням правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм (далі РЕКН) в акті виконаних робіт форми № КБ-2в за червень 2018 року недоліків не встановлено.



Також під час аудиту встановлено, що ОКП «МА Рівне» (в особі директора Насинюка І.Ф.) заключено ряд договорів цивільно-правового характеру на виконання ремонтних робіт на суму 108,65 тис.гривень.[Додаток 34]

Ремонтні роботи прийняті та оплачені відповідно до актів приймання робіт, затверджених директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф.

Аудитом надано запит від 28.02.2019 про надання документів, а саме проектно-кошторисної документації, дефектних актів, локальних кошторисів та інших документів на підставі яких здійснюються ремонтні роботи. Також надання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, затверджених згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013²², відповідно до яких слід проводити розрахунок за виконанні ремонтні роботи.[Додаток 35]

Аудит повідомлено, що зазначені в запиті документи в підприємства відсутні.

Виконання будівельних робіт повинно здійснюватись з дотриманням вимог законодавства, будівельних норм, стандартів і правил. В недотримання умов п. 5.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013²², при визначенні вартості окремих видів ремонтів складається кошторисна документація за дефектним актом. У дефектному акті визначаються фізичні об'єми робіт та умови їх виконання. Прямі витрати при визначенні вартості виконання робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів. Проте, директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф., прийнято та оплачено виконання роботи без дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт форми № КБ-2в та відомостей матеріальних ресурсів.

Вибірковим обстеженням ремонтних робіт комісією в складі головного інженера ОКП «МА Рівне» Рудя В.А., заступника начальника ЕСТЗП ОКП «МА Рівне» Левченка В.Д., в присутності головного державного фінансового інспектора сектору інспектування у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Жовтко Л.С. підтверджено монтаж високовольтних муфт кінцевих в ТП-45 (2шт.), ТП-253 (1шт.), ТП-310 (2шт.) згідно актів приймання робіт від 10.07.2018 та від 10.08.2018 року. [Додаток 36]

Таким чином, неефективні управлінські рішення керівництва ОКП «МА Рівне» щодо управління витратами погіршили і так вкрай негативні результати фінансово-господарської діяльності.

2.2.3. Недостовірне визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, визначення достовірності кредиторської заборгованості, а також відволікання обігових коштів у дебіторську заборгованість може призвести до втрати доходів та збільшення витрат.

Дослідженням встановлено, що на виконання робіт, надання послуг та придбання матеріальних цінностей укладаються договори та угоди з державними, господарськими та комерційними структурами.

Під час аудиту обсягів дебіторської заборгованості встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ОКП «МА Рівне» станом на 01.08.2016 рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 2409,0 тис. грн., в т.ч.: по субрахунку 36.1 «Розрахунки з покупцями та замовниками (послуги аеропорту)» 2251,0 тис.грн. або 93 %, по субрахунку 37.2 «Розрахунки з підзвітними особами» заборгованість відсутня, по субрахунку 37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами» – 142,0 тис.грн. або 6 %, по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» - 16,0 тис.грн, або 1,0 %.

Станом на 30.11.2018 по даних бухгалтерського обліку підприємства рахувалась дебіторська заборгованість на суму 2166,0 тис.грн., в т.ч. по субрахунку 36.1 «Розрахунки з покупцями та замовниками» на суму 1736,0 тис. грн. або 80 %, по субрахунку 37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами» – 205,0 тис.грн. або 9 %, по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» - 43,0 тис.грн, або 1 %.

Дослідженням достовірності обсягів кредиторської заборгованості встановлено, що по даних бухгалтерського обліку підприємства станом на 01.08.2016 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 13177,0 тис.грн., в тому числі: по субрахунку 36.1 «Розрахунки з покупцями та замовниками (комунальні послуги)» 108,0 тис.грн., по субрахунку 37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами» – 3,0 тис.грн, по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» - 1260,0 тис.гривень.

Станом на 30.11.2018 по даних бухгалтерського обліку підприємства рахувалась кредиторська заборгованість на суму 21707,0 тис. грн, в тому числі по субрахунку 36.1 «Розрахунки з покупцями та замовниками» - 36,0 тис. грн, по субрахунку 37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами» - 8,0 тис.грн, по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» - 2554,0 тис.гривень.

Заборгованість станом на 31.07.2016 за кредитом субрахунку 65.1 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» до Пенсійного фонду рахується в розмірі 2213,0 тис.грн, ЄСВ – 7389,5 тис. грн, пільгові пенсії – 351,3 тис. гривень.

Загалом дебіторська заборгованість впродовж 01.08.2016 – 30.11.2018 сформована за рахунок поточної дебіторської заборгованості, розмір якої станом на 01.08.2016, на 31.12.2016, на 31.12.2017 та на 30.11.2018 складав відповідно: 2409,0 тис. грн; 1664,0 тис.грн, 1124,0 тис.грн; 2166,0 тис.гривень.

Основну частку у складі поточної дебіторської заборгованості досліджуваного періоду становила дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги: 01.08.2016 – 2256,0 тис. грн, 31.12.2016 – 1440,0 тис. грн, 31.12.2017 – 966,0 тис.грн; 30.11.2018 – 1915,0 тис. грн. В структурі поточної дебіторської заборгованості питома вага іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства становила 7 % (01.08.2016), 13 % (31.12.2016), 14 % (31.12.2017) та 11 % (30.11.2018).

Розмір дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства, яка станом на 30.11.2017, у порівнянні з відповідним періодом 2018 року, зросла на 919,0 тис. грн. Питома вага дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи Підприємства в загальній сумі поточної дебіторської заборгованості становила 79 % та 88 % станом на 30.11.2017 та на 30.11.2018, відповідно.

За результатами дослідження дебіторської заборгованості Підприємства на предмет достовірності визначення чистої реалізаційної її вартості встановлено, що впродовж періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018, ОКП «МА Рівне» резерв під сумнівну дебіторську заборгованість не створювався.

Дослідженням встановлено, що в жовтні 2018 року проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості за надані послуги по оформленні перепусток з Львівським РСП Державного підприємства обслуговування повітряного руху України (Украерорух) термін позовної давності по якій минув на суму 11,83 тис.грн (остання господарська операція проведена станом на 30.05.2014).

За даними бухгалтерського обліку станом на 30.11.2018 на позабалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» списана дебіторська заборгованість на суму 11,83 тис.грн не обліковується.

Підставою щодо списання заборгованості слугував наказ ОКП «МА Рівне» від 31.10.2018 № 45-ОД «Про проведення річної інвентаризації» (протокол засідання інвентаризаційної комісії від 05.12.2018) та акт звіряння взаємних розрахунків за період січень 2014 – жовтень 2018 року між ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» і Державним підприємством обслуговування повітряного руху України Львівським РСП Украерорухом за договором про надання послуг з оформлення та виготовлення перепусток від 23.01.2014 № 16 та від 31.03.2016 № 30/03-16, діяльність якого не припинена.

Під час аудиту Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області надіслано запит на адресу Державного підприємства обслуговування повітряного руху (Украерорух) щодо підтвердження

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



взаєморозрахунків (лист від 11.03.2019 № 13-17-05-17/1136-2019). На час завершення аудиту відповіді не отримано. [Додаток 37].

Згідно з п.4.2.1 рекомендацій Міністерства юстиції України²³ юридична служба дає правову оцінку документам, переданим їй відповідним структурним підрозділом, щодо їх обґрунтованості та законності. У випадках безпідставного повного або часткового відхилення претензії, пред'явленої підприємством та залишення її без відповіді пред'являється позов.

Частиною 1 ст.257 Цивільного кодексу України¹ загальну позовну давність встановлено тривалістю три роки.

Проте, ОКП «МА Рівне» претензії на адресу боржника не направлялися, позови до суду щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості по вказаному боржнику на суму 11,83 тис.грн не подавалися.

Дослідженням встановлено, що внаслідок не проведення претензійно-позовної роботи Підприємством допущено втрату боржника у зобов'язанні, в наслідок чого не дотримано вимоги ст.ст.509,629 Цивільного кодексу України¹ та ч.2 ст.193 Господарського кодексу України², в частині вчинення відповідних правових дій для відшкодування боржниками завданих збитків від невиконання договірних зобов'язань, Підприємством списано з балансу дебіторську заборгованість, по якій минув термін позовної давності (30.05.2014 проведена остання господарська операція) по контрагенту - Львівський РСП Украероруху на суму 11,83 тис.гривень.

На запит про надання інформації від 13.03.2019 до директора Насинюка І.Ф. щодо списання з балансу дебіторської заборгованості на суму 11,83 тис.грн, надано акт звіряння взаємних розрахунків, яким підтверджено їх відсутність.[Додаток 37]

Під час аудиту з метою підтвердження відображення в обліку дебітора вищезазначеної заборгованості надіслано 14 запитів до контрагентів-боржників: ТОВ «Авіакомпанія «Аеровіз» (563,98 тис.грн), ТОВ «Авіаоптім» (425,42 тис.грн), ТОВ «Будремок» (185,0 тис.грн), ВАТ «Рівненська авіакомпанія Універсал-Авіа» (131,19 тис.грн), ТОВ «Проф-стиль» (36,53 тис.грн), ТОВ «Аероконсалтинг» (24,23 тис.грн), Військова частина 2595 (21,26 тис.грн), Рівненський обласний центр з гідрометеорології (17,76 тис.грн), Державне підприємство обслуговування повітряного руху України (Украерорух) (16,74 тис.грн), ФОП Бондаренко К.О. (9,86 тис.грн), ТОВ «Вулкан Ейр» (8,87 тис.грн), ТОВ «Рівнепромзв'язок» (2,29 тис.грн), ПАТ «Авіакомпанія «Україна-Аероальянс» (2,0 тис.грн) та ТОВ «Укр-Петроль» (1,54 тис.грн).

Відповідно до отриманої інформації та актів звіряння розрахунків встановлено, що станом на 30.11.2018 підтверджено дебіторську заборгованість по 5 контрагентах.



Дослідженням також встановлено, що в недотримання вимог ч.5 ст.9 Закону № 996-XIV⁶ та п.5 П(с)БО 11 «Зобов'язання»²⁰ станом на 30.11.2018 на балансі Підприємства по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» із загальної суми кредиторської заборгованості рахується заборгованість термін сплати якої минув, на суму 64,64 тис.грн, а саме:

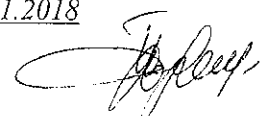
- Львівська залізниця Рівненська дирекція дистанції колії – 3,97 тис.грн;
- КАТП 1728 – 0,62 тис.грн;
- ТОВ «Автолідер-Плюс» - 0,50 тис.грн;
- ФО Нестерук Анатолій Сергійович – 3,13 тис.грн;
- Комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Київ (Жуляни) – 3,81 тис.грн;
- Приватне науково-технічне підприємство «КМ-Група» - 0,19 тис.грн;
- ФОП Маринич В.М. – 2,5 тис.грн;
- БТІ - 1,64 тис.грн;
- Держсанепідемслужба – 0,7 тис.грн;
- ФО Мельников Олександр Валентинович – 0,57 тис.грн;
- Євроакадемія – 1,1 тис.грн;
- газета «Вісті Рівненщини» - 0,4 тис.грн;
- ФО Мартинчук – 6,7 тис.грн;
- Державне підприємство Укрерорух – 38,49 тис.грн;
- НМЦ ЦЗ та БЖД Рівненської області – 0,32 тис.гривень.

Згідно п.5 П(с) БО 11 «Зобов'язання»²⁰, зобов'язання визначається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Проведення інвентаризації в ОКП «МА Рівне» розрахунків із суб'єктами господарювання, здійснюється під час проведення річної інвентаризації, що підтверджується наданими під час аудиту актами звіряння взаєморозрахунків.

Станом на 30.11.2018 не проведено списання кредиторської заборгованості і не збільшено доходи Підприємства на суму 64,64 тис.грн, чим недотримано вимоги ч.1 ст.9 Закону України № 996 – XIV⁶, в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Під час аудиту кредиторську заборгованість на загальну суму 64,64 тис.грн. списано по даних бухгалтерського обліку по субрахунку 71.7 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» підприємства, а саме: у грудні місяці 2018 року на суму 19,13 тис.грн та у січні місяці 2019 року 45,51 тис.гривень.[Додаток 38]



ОКП «МА Рівне» в досліджуваному періоді здійснювало перерахування коштів на рахунки постачальників, згідно умов передбачених договорами та на підставі наданих рахунків, видаткових накладних, актів виконаних робіт та актів про надання послуг.

Під час аудиту проведено аналіз дотримання Підприємством вимог Закону України «Про публічні закупівлі»⁹ (далі – Закон № 922), яким з'ясовано наступне.

Аудитом з'ясовано, що ОКП «МА Рівне» у досліджуваному періоді тендерний комітет не створено, річний план закупівель та додаток до нього не складався, процедури закупівель не проводились.

Згідно з пунктом 9 частини першої статті 1 Закону № 922⁹ замовники - органи державної влади, органи місцевого самоврядування та органи соціального страхування, створені відповідно до закону, а також юридичні особи (підприємства, установи, організації) та їх об'єднання, які забезпечують потреби держави або територіальної громади, якщо така діяльність не здійснюється на промисловій чи комерційній основі, за наявності однієї з таких ознак: юридична особа є розпорядником, одержувачем бюджетних коштів; органи державної влади чи органи місцевого самоврядування або інші замовники володіють більшістю голосів у вищому органі управління юридичної особи; у статутному капіталі юридичної особи державна або комунальна частка акцій (часток, паїв) перевищує 50 відсотків.

До замовників також належать юридичні особи та/або суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність в окремих сферах господарювання та відповідають хоча б одній з таких ознак:

- органам державної влади, органам влади Автономної Республіки Крим, органам місцевого самоврядування належить частка у статутному капіталі суб'єкта господарювання в розмірі більше ніж 50 відсотків або такі органи володіють більшістю голосів у вищому органі суб'єкта господарювання чи правом призначати більше половини складу виконавчого органу або наглядової ради суб'єкта господарювання;

- наявність спеціальних або ексклюзивних прав.

ОКП «МА Рівне» здійснює діяльність в окремих сферах господарювання, визначених у пункті 4 частини першої статті 1 Закону № 922⁹, тобто є Замовником у розумінні абзацу п'ятого пункту 9 частини першої статті 1 Закону № 922⁹.

Тому, ОКП «МА Рівне» має здійснювати закупівлі з дотриманням вимог цього Закону керуючись вартісними межами, визначеними абзацом третім частини першої статті 2 Закону № 922⁹ та випадками, на які додатково не поширюється дія цього Закону, встановленими частиною четвертою статті 2 Закону.



Під час аудиту встановлено, що ОКП «МА Рівне» укладено договір від 01.01.2007 № 39 з РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» на подачу води з комунального водопроводу та прийняття стічних вод у комунальну каналізацію.

Аудиторським дослідження встановлено, що відповідно до п. 3.15 Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України¹⁷ споживачі, що мають власні водозабори і скидають стічні води до мереж централізованого водовідведення, при відсутності засобів обліку стічних вод подають виробнику дані про об'єм та показники якості стічних вод відповідно до умов договору.

Крім того, аудитом встановлено, що на території ОКП «МА Рівне» знаходиться артезіанська свердловина, з якої здійснюється забезпечення підприємства водопостачанням.

Під час проведення аудиту Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, проведено збір інформації в РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» (довідка від 19.03.2019 № 13-17-05-08/18).

Під час збору інформації встановлено, що відповідно до актів наданих послуг РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» надано послуг з водовідведення для ОКП «МА Рівне» за період з серпня 2016 по листопада 2018 року в кількості 54 820,12 куб. м. на суму 354,18 тис. грн, в тому числі: відведення дощових стоків в кількості 351,72 куб. м. на суму 2,27 тис. грн, водовідведення стоків з площ гуртожитку в кількості 6 232,82 куб. м. на суму 40,46 тис. гривень.

Слід зазначити, що відповідно до довідок наданих під час зустрічної звірки та під час аудиту про відведення використаної води в міську каналізаційну мережу, підписаних головним інженером ОКП «МА Рівне» Рудь В.А. встановлено, що РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» відведено за період з серпня 2016 по листопада 2018 року використаної води в міську каналізаційну мережу з орендованих приміщень 1 263,41 куб. м. на суму 8,20 тис. грн, з площ гуртожитку 6 232,82 куб. м. на суму 40,46 тис. грн, дощових стоків 351,72 куб. м. на суму 2,27 тис. грн та відведено використаної води на власні потреби в міську каналізаційну мережу в кількості 25 677,06 куб. м. на суму 156,01 тис. грн, разом в кількості 33 525,01 куб. м. на суму 206,94 тис. гривень. [Додаток 39].

Внаслідок вищезазначеного, РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» виставлено до плати за період з жовтня 2017 по листопад 2018 року за відведення використаної води в міську каналізаційну мережу в кількості 21 295,11 куб. м. (54820,12-33525,01) на суму з ПДВ 147,24 тис. грн



(354,18 – 206,94), яка фактично не потрапляла в міську каналізацію та/або використана для технічних потреб.

Слід зазначити, що РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» надано інформацію листом від 15.03.2019 № 1037 про те, що розрахунок визначення обсягів водовідведення проводиться відповідно до договору від 01.01.2007 № 39 та згідно з показами показників водолічильника, який встановлений на власній свердловині.

Під час проведення аудиту ОКП «МА Рівне» та збору інформації в РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» надано акт від 20.10.2017 щодо фактичного використання об'єму води та водовідведення в ОКП «МА Рівне» за жовтень, відповідно до якого встановлено слідує:

Каналізаційна мережа, що знаходиться на території ОКП «МА Рівне», лічильником не обладнана. Викиди стічних вод встановлюються згідно лічильника, що встановлений на артезіанській свердловині (заборі води), яка є власністю підприємства.

Використання води підприємством та всіма суб'єктами, не може дорівнювати об'єму стічних вод, що надходять у централізовану міську каналізацію з слідує: причин, а саме:

- значне використання води, як підприємством, так і іншими суб'єктами, для технологічних потреб (мийка ПС, пожежно-рятувальні роботи та інше);
- технологічні витрати із-за зносу (75%) водопровідної мережі, тощо.

Під час збору інформації встановлено, що протягом за періоду з серпня 2016 по листопада 2018 року ОКП «МА Рівне» здійснено оплату послуг з водовідведення для РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» в розмірі 6,76 тис. грн, при нарахованій вартості послуг на суму 352,66 тис. гривень.

Таким чином, в недотримання п. 3.15 Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України¹⁷ РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» виставлено до оплати для ОКП «МА Рівне» за період з жовтня 2017 по листопад 2018 року за відведення використаної води в міську каналізаційну мережу в кількості 21 295,11 куб. м. на суму з ПДВ 147,24 тис. грн, яка фактично не потрапляла в міську каналізацію та/або використана для технічних потреб. [Додаток 40]

Відповідно до пункту 1.4 Статуту³¹ за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Отже, виставлення до оплати для ОКП «МА Рівне» послуг з відведення використаної води в каналізаційну мережу, яка фактично не потрапляла в міську каналізацію та/або використана для технічних потреб



підприємством може призвести до непродуктивних витрат на 147,24 тис.гривень.

Таким чином, результати аналізу структури та динаміки дебіторської заборгованості Підприємства засвідчили наявність тенденції до відволікання значних розмірів активів у дебіторську заборгованість, які в подальшому забезпечать Підприємству надходження грошових коштів, необхідних для здійснення господарської діяльності. Загалом розміри дебіторської заборгованості значні, період її виникнення перебуває в межах строків позовної давності. Недостатній контроль за станом розрахункової дисципліни зумовив втрату активів Підприємства на суму 11,83 тис.гривень. Відсутність контролю за реальністю кредиторської заборгованості не надала можливість збільшити доходи Підприємства від її списання на 64,64 тис.гривень.

Тривале неповернення дебіторської заборгованості, що становить станом на 30.11.2018 на суму 2166,0 тис.грн, викликає дефіцит грошових ресурсів, що відповідно, здатне знизити фінансову стійкість Підприємства.

2.2.4. Неналежна організація системи внутрішнього контролю та стану збереження комунального майна, оборотних та необоротних активів не дозволяють своєчасно і повною мірою виявити всі недоліки в діяльності ОКП «МА Рівне» та можуть призвести до надання уповноваженим користувачам недостовірної інформації.

Під час аудиту, відповідно до наказу директора ОКП «МА Рівне» від 15.01.2019 № 3-ОД організовано проведення інвентаризацій основних засобів, нематеріальних активів, інших матеріальних необоротних активів станом на 31.01.2019.

Дослідженням стану збереження комунального майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом, суцільно за період зазначений при дослідженні кожного питання.

Перевіркою стану закріплення всіх необоротних активів та запасів за матеріально відповідальними особами, наявністю договорів про матеріальну відповідальність встановлено, що необоротні активи та запаси, що обліковуються на балансі ОКП «МА Рівне» (включено до інвентаризаційних описів) закріплено за 30 матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Проведеною інвентаризацією по основних засобах, інших необоротних матеріальних активах та запасах у матеріально-відповідальних осіб встановлено лишки металобрухту у начальника служби паливно-мастильних матеріалів та матеріального забезпечення Корінця П.С. в кількості 25 кг, начальника аеродромної служби технічного забезпечення польотів Штоля О.Ю. в кількості



24 кг, авіатехніка Яковука І.Г. встановлено лишки металобрухту в кількості 26 кг, комірника паливно-мастильних матеріалів та матеріального забезпечення Власюк О.М. в кількості 28 кг, коменданта аеропорту Шещукової М.І в кількості 22 кг.

Під час аудиту, виявлені лишки матеріальних цінностей інвентаризаційною комісією не оцінено.

Отже, дослідженням стану збереження комунального майна встановлено у матеріально-відповідальних осіб лишки металобрухту в кількості 125 кг.

Дослідженням використання автомобілів ОКП «МА Рівне» проведено зняття показників спідометрів та залишків пального в баках в 2-х автомобілів.

За результатами проведеного зняття показів спідометрів та залишків пального в баках автомобілів лишків та нестач паливно-мастильних матеріалів не встановлено.

Відповідно до наказів Про облікову політику Підприємства^{32,33} в бухгалтерському обліку підприємства одиницею запасів визначено кожне найменування цінностей.

Згідно даних бухгалтерського обліку ОКП «МА Рівне» станом на 01.08.2016 обліковувались виробничі запаси на суму 50,65 тис.грн, на 01.01.2017 – 161,55 тис.грн, на 01.01.2018 – 60,48 тис.грн, на 30.11.2018 – 74,15 тис.гривень.

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться у кількісно-сумовому виразі із складанням матеріальних звітів.

Дослідженням обґрунтованості списання паливно-мастильних матеріалів встановлено, що директором ОКП «МА Рівне» відповідно до наказу від 28.12.2016 № 71-ОД затверджувались норми витрат пального та мастильних матеріалів у відповідності до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті²⁴.

Під час аудиту встановлено, що на протязі періоду з 01.08.2016 по 31.01.2017 здійснювалось списання паливно-мастильних матеріалів на легковий автомобіль ОКП «МА Рівне» ВАЗ-21083, номерний знак 24-61 РВА, відповідно до подорожніх листів службового легкового автомобіля на підставі різниці показників спідометра при виїзді з гаража та при поверненні в гараж.

Дослідженням встановлено, що матеріально-відповідальними особами ОКП «МА Рівне» в результаті завищення показників спідометра у первинних бухгалтерських документах (подорожніх листах), на підставі яких проводилось списання ПММ, за вищевказаний період по автомобілю ВАЗ-21083 зайво списано бензину на вказаний автомобіль в кількості 173,20 літрів.



Зокрема, відповідно до завищених водієм Боровиком М.П. показників спідометра на 1830,60 км ((103201 км – 101167 км) – 203,4 км)) за період з 01.08.2016 по 31.01.2017 зайво списано пального по автомобілю ВАЗ-21083 в кількості 173,2 л (фактично списано згідно даних бухгалтерського обліку 192,45 л – 19,25 л) на суму 3,71 тис.гривень.

Крім того, відповідно до показників спідометра автомобіля ІПРП УАЗ – 452 (державний номер 02-82 РВ), зазначених у подорожньому листі від 10.05.2017 № 309, вказаним автомобілем пройдено 11 км (показник спідометра при виїзді 67499 км, при поверненні 67510 км). Проте, водієм Романухою А.А. в розділі «Послідовність виконання завдань» подорожнього листа зазначено пробіг автомобіля 111 км, тобто більше на 100 км.

Внаслідок зазначеного, водієм Підприємства Романухою А.А. зайво списано пального в кількості 20,71 л на суму 0,48 тис.гривень.

Також, згідно з подорожнім листом від 14.06.2017 № 328 автомобілем ЗІЛ-130 (державний номер 81-99 РВЖ, водій Баша С.В.) здійснено виїзд на сміттєзвалище (маршрут полігон - Рівне) і відповідно до пройдено 79 км (показник спідометра при виїзді – 62283 км, при поверненні – 62362 км). Проте, здійснення вказаної поїздки не підтверджується відміткою в журналі реєстрації заїзду-виїзду автотранспортних засобів через КПП та відміткою сміттєзвалища в м.Рівне.

Внаслідок зазначеного, водієм Підприємства Башою С.В. зайво списано пального в кількості 26,69 л на суму 0,62 тис.гривень.

Отже, дослідженням достовірності та законності списання паливно-мастильних матеріалів виявлено зайве списання пального на суму 4,81 тис. гривень.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по рахунку 10 «Основні засоби» первісна вартість основних засобів станом на 01.08.2016 становила 12 585,84 тис.гривень.

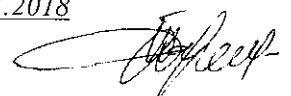
Дослідженням встановлено, що в перевіряємому періоді ОКП «МА Рівне» придбано основних засобів на суму 169,85 тис.гривень.

Крім того, протягом ревізійного періоду списано основних засобів на суму 12,98 тис.гривень.

Станом на 30.11.2018 вартість основних засобів по рахунку 10 «Основні засоби» становила 12 742,71 тис.гривень.

Аналітичний облік основних засобів ОКП «МА Рівне» ведеться по кожному об'єкту основних засобів, яким присвоюються відповідні інвентарні номери.

Облік основних засобів, необоротних активів у бухгалтерському обліку ОКП «МА Рівне» ведеться по відповідних рахунках Плану рахунків



бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій²⁵ та у відповідності до П(с)БО 7 «Основні засоби»³⁹.

Відповідно до Наказів про облікову політику підприємства^{32,33} одиницею обліку вважається окремий об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів.

Директором підприємства накази на проведення дооцінки основних засобів не видавались.

За результатами проведеної протягом аудиту інвентаризації активів (наказ ОКП «МА Рівне» від 15.01.2019 № 3-ОД) встановлено, що одним з вагомих чинників, що вказує на не виважений підхід керівництва Підприємства до оцінки наявних активів та впливає на відображення у фінансовій звітності Підприємства, інформації про значний рівень зносу основних засобів ОКП «МА Рівне», є перебування на балансі Підприємства станом на 01.08.2016 та 30.11.2018 сорок одиниць основних засобів, з рівнем зносу 100%, загальна первісна вартість яких складає 353,29 тис. гривень.

Зважаючи на вищевикладене, вказані основні засоби, що обліковуються на балансі ОКП «МА Рівне», є фізично та/або морально зношеними, втратили свою корисність і не принесуть економічної вигоди в майбутньому (втратили статус активу), або їх вартість відрізняється від справедливої. Однак, упродовж досліджуваного аудитором періоду перегляд вартості вищевказаних основних засобів та/або їх переоцінка не здійснювались.

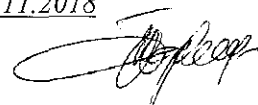
Крім того, інвентарні картки обліку основних засобів форми № ОЗ-6 ведуться з недотриманням вимог наказу Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку», а саме не заповнюються всі передбачені реквізити.

Це призвело до того, що при такому обліку основних засобів не зазначені технічні особливості об'єкта, норми амортизації, дата і вартість проведених ремонтів.

Примітка: згідно п. 16 чи 17 П(с)БО 7 «Основні засоби»³⁹, підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Обліковою політикою²⁰ Підприємства (п. 3.1) визначено проводити переоцінку балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів до їхньої справедливої вартості на дату балансу, якщо їх залишкова вартість відхиляється від справедливої, більше ніж на 10 %.

Звертає на себе той факт, що позаплановою інспекційною перевіркою Державіаслужби України (акт від 14.09.2016, наданий під час аудиту) зроблено негативний висновок щодо експлуатаційного стану спецтранспорту та засобів механізації.

Зокрема, парк авіаційної наземної техніки та засобів механізації застарілий. У 85% парку спецтранспорту та засобів механізації закінчився термін експлуатації. Відсутня спецтехніка та засоби перонної механізації



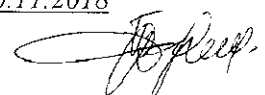
наземного обслуговування ПС, а саме: буксирувальні водила для ПС, системи наземного живлення та запуску двигунів, системи зливу нечистот та заправки водою ПС, стрічковий навантажувач багажу, системи підігріву та кондиціювання ПС, спецмашина протикригової обробки ПС. Зазначені фактори можуть привести до пошкоджень повітряних суден, ДТП і затримок вильотів повітряних суден та безпеки польотів.

Дослідженням дотримання законодавства при наданні в оренду оборотних та необоротних активів та оренді оборотних та необоротних активів встановлено, що відповідно до договору про спільне використання паливозаправників від 03.08.2015 № 7P/08-15, укладеного між Обласним комунальним підприємством «Міжнародний аеропорт Рівне» (далі - ОКП «МА Рівне») та Товариством з обмеженою відповідальністю «Паливна заправна компанія «Австар», які далі разом іменуються Сторони, спільно використовують у своїй діяльності автомобіль паливозаправник ТЗ-7,5 марки МАЗ 5334 державний номер 18-30 РВК.

Пунктами 4.1-4.2 даного договору передбачено, що вартість спільного використання паливозаправника становить за домовленістю сторін 450,00 грн. з ПДВ за один місяць та вартість обслуговування паливозаправника задіяного в дні тижня з четверга по неділю, за домовленістю сторін становить 97,00 грн за одну годину обслуговування (в т.ч. ПДВ -16,17 грн). Строк дії даного договору з 03.08.2015 по 31.12.2015 згідно п. 5.1 Договору з правом пролонгування (продовження) ще на 1 рік.

Також, відповідно до договору про спільне використання майна від 10.07.2015 № 4P/07-15, укладеного між ОКП «МА Рівне» (далі – Балансоутримувач) та аварійно-рятувальним загonom спеціального призначення Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій України в Рівненській області (надалі - Користувач), спільно користуватись снігоочисником на базі УРАЛ-375 державний номер № 9741 РВЖ. П.1.4. визначено, що даний Договір є безоплатним. Правовою основою договору, відповідно до п.1.5.Договору, є Рішення Рівненської обласної ради № 1503 від 12.06.2015 та лист-погодження ДСНС України від 25.02.2015 № 02-2852/212 «Про передачу майна». Строк чинності договору згідно п. 6.2 та п.6.5 Договору з 10.07.2015 по 31.12.2015 з правом пролонгування (продовження) ще на 1 рік.

Крім того, відповідно до договору про спільне використання майна від 10.07.2015 № 5P/07-15/514 укладеного між ОКП «МА Рівне» (далі – Балансоутримувач) та РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал», спільно користуватись автомобілем поливо-миючого КО 002 на базі ЗІЛ державний номер 37-23РВК, що належить Балансоутримувачу. Пунктами 1.4 та 1.5 передбачено, що даний договір є безоплатний та правовою основою є Рішення Рівненської обласної ради №1503 від 12.06.2015. Строк чинності даного договору, відповідно до пунктів 6.2 та 6.5, з 10.07.2015 по 31.12.2015 з правом пролонгування (продовження) ще на 1 рік.



ОКП «МА Рівне» (далі - Орендодавець) та Приватним акціонерним підприємством «Авіакомпанія «Україна-Аероальянс» (далі - Орендар) укладено договір від 16.07.2015 № 270/07-15 про надання в оренду автомобіля паливозаправник – С МАЗ 500 державний номер 0255 РВК. Орендар проводить оплату за оренду автомобіля та не пізніше 10-го числа слідуючого за звітним та на основі виставлених рахунків, що передбачено п.7.1 та Додатком № 1 до даного договору. [Додаток 41]

Таким чином, зазначені вище договори фактично являються договорами не спільного, а безоплатного користування суб'єктами господарювання автомобілями, які є майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області та які не принесли дохід протягом досліджуваного періоду ОКП «МА Рівне».

Аудитом також ініційовано проведення обстеження приміщень, які орендуються та перебувають на балансі ОКП «МА Рівне»

Комісією, в присутності головного державного фінансового інспектора Жовтко Л.С., проведено обстеження приміщень, які орендуються в кількості 13 шт. Комісією підтверджено площі орендованих приміщень – 2 168,68 кв.м., орендовані площі територій – 6 690,0 кв.м. Також підтверджено мету використання орендованих площ приміщень, територій. [Додаток 42]

Під час обстеження території ОКП «МА Рівне» комісією, згідно наказу від 15.01.2019 № 3-ОД, в присутності головного державного фінансового інспектора Жовтко Л.С. встановлено, що на території ОКП «МА Рівне» знаходяться споруди, які відсутні по даних бухгалтерського обліку, а саме: свердловина та пожежна водойма на території благоустрою аеровокзалу.

На відповідний запит пояснити, чому вище зазначені споруди відсутні в обліку ОКП «МА Рівне» та оприбуткувати дані споруди згідно бухгалтерського обліку на баланс ОКП «МА Рівне», повідомлено, що свердловина відсутня в обліку і не стоїть на балансі з таких причин, що для оприбуткування свердловини потрібно біля 700 тис.грн, які у підприємства відсутні. Пожежна водойма на території благоустрою аеровокзалу введена в експлуатацію в 1962 році як благоустрій території. [Додаток 43]

Все вищевказане призвело до не забезпечення досягнення мети бухгалтерського обліку, визначеної ст. 3 Закону України № 996-XIV⁶, в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, оскільки, в даному випадку відомості про активи (основні засоби) Підприємства недостовірні.

Таким чином, не проведення переоцінки основних засобів, які мають нульову залишкову вартість, але в подальшому використовуються Підприємством, занижує активи Підприємства. Основні засоби потребують ремонту та модернізації, що в свою чергу неможливо здійснити за відсутністю обігових коштів на Підприємстві.

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



Поряд з тим, дослідженням встановлено, що в недотримання вимог ст.227, ч.5 ст.97 Кодексу законів про працю України³, ч.6 ст.24 Закону України «Про оплату праці»⁷, спрямовано кошти в розмірі 1264,44 тис.грн не на погашення кредиторської заборгованості по заробітній платі, в межах якої Відділом примусового виконання рішень Управління державної виконавчої служби Головного управління юстиції у Рівненській області накладено арешт на рахунки підприємства, а на відшкодування заборгованості по авансовим звітах та витрат на господарські потреби.

Водночас, в недотримання вимог ст. 43 Конституції України, ч. 5 ст. 97 Кодексу законів про працю України³, ч. 6 ст. 24 Закону України «Про оплату праці»⁷, спрямовано кошти в розмірі 317,25 тис.грн не на погашення кредиторської заборгованості по заробітній платі, а на відшкодування підрядникам за вказаними договорами ЦПХ.

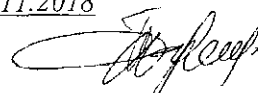
Крім того, ревізією достовірності відображення в обліку витрат на заробітну плату встановлено, що за даними аналітичного обліку заборгованість по заробітній платі станом на 30.11.2018 становила 2 671,42 тис.грн, що підтверджено первинними бухгалтерськими документами по нарахуванню заробітної плати (розрахунковими відомостями, розрахунковими листами), тоді як згідно даних синтетичного обліку Підприємства (журналу «Головна книга», оборотного балансу) заборгованість по заробітній платі становила на суму 2 621,11 тис.грн, тобто менше як за даними аналітичного обліку на 50,31 тис.гривень.

Як наслідок, в результаті недотримання головним бухгалтером Кричильською З.К. вимог ч.3 ст. 9 Закону України № 996-XIV⁶ **невідповідність даних синтетичного та аналітичного обліку становила на суму 50,31 тис.грн та призвела до викривлення звітності на вказану суму.**

Відповідно до п. 6.11 Статуту³¹, директор та головний бухгалтер підприємства несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірності обліку та звітності.

Відповідно до п. 2.6 посадової інструкції головного бухгалтера, затвердженої директором Підприємства 01.07.2016, функціональними обов'язками головного бухгалтера є забезпечення своєчасності і правильності оформлення документів при виконаних роботах (послугах), розрахунків із заробітної плати. Крім того, згідно з п. 2.14 посадової інструкції головний бухгалтер забезпечує складання балансу, іншої бухгалтерської і статистичної звітності, подання їх у встановленому порядку у відповідні органи.

Водночас, дослідженням встановлено, що згідно штатного розпису для організації внутрішнього контролю введена посада ревізора. Проте, ревізором не виявлено внутрішньогосподарських резервів на повноту отримання доходів, встановлення збитків від понесених витрат та лишків при проведенні інвентаризацій товарно-матеріальних цінностей протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018.



Як засвідчили результати аудиту, головним бухгалтером функції контролю щодо виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення витрат і непродуктивних витрат, як передбачено посадовою інструкцією, затвердженою директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф. від 01.07.2015, виконувались неналежним чином, а керівником Підприємства здійснювався недостатній внутрішній контроль за діяльністю підлеглих.

Таким чином, недосконала організація внутрішнього контролю Підприємства, яка заслуговує негативної оцінки, спричинила низку порушень і недоліків в діяльності Підприємства, які відображені у відповідних розділах аудиторського звіту, негативно вплинула на використання активів, формування статей доходів і витрат та на фінансовий результат ОКП «МА Рівне».

III. Висновки.

Загалом, результати державного фінансового аудиту діяльності ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 засвідчили про наявність значних недоліків та проблем в управлінні Підприємством, що полягають у неналежному забезпеченні керівництвом ОКП «МА Рівне» виконання цілей та завдань, визначених Статутом³¹ щодо отримання прибутку.

Враховуючи результати державного фінансового аудиту та критерії оцінки ефективності управління (дотримання вимог законодавства, актів і рішень органів управління та об'єкта аудиту, достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, збереження активів) управління діяльністю Підприємства здійснюється неефективно, тобто оцінка ефективності має **незадовільний рівень**.

У подальшому, при прийнятті керівництвом Підприємства управлінських рішень, направлених на погіршення платоспроможності та фінансової стійкості, може виникнути ризик щодо його **банкрутства**.

Негативним є стан використання майна, переданого в оренду, що не забезпечує зростання доходів.

Значна частина заборгованості зі сплати податків, обов'язкових платежів до бюджету є простроченою, тобто податковим боргом. В результаті на суму податкового боргу нараховується пеня та штрафні санкції, що призводить до додаткових витрат Підприємства та негативно впливає на його фінансовий стан.

Існуюча система внутрішнього контролю Підприємства заслуговує **негативної оцінки**. Через незабезпечення керівництвом Підприємства належного рівня внутрішнього контролю, аудитор ставлять під сумнів достовірність показників майнового стану Підприємства.

За результатами аудиту встановлено ряд чинників, як зовнішнього так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання



доходів, обґрунтованості понесених витрат і відображення в обліку та звітності.

Зовнішні фактори ризику:

По-перше: Відсутність інвестицій у розвиток ОКП «МА Рівне», наявність значних боргових зобов'язань, неефективна цінова політика та прийняття керівником Підприємства неефективних управлінських рішень, призводить до поступового банкрутства комунального підприємства та втрати міжнародного аеропорту в Рівненській області.

По-друге: Відсутність асигнувань з обласного бюджету на виконання заходів передбачених Програмою розвитку та підтримки обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням Рівненської обласної ради від 18.05.2018 за № 936.

Внутрішні фактори ризику:

Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до упущених вигод/недоотриманих доходів:

- 2401,09 тис.грн – не подання, при наявній можливості, на перезатвердження діючі тарифи до Міністерства інфраструктури України, при реалізації послуг за якими витрати понесені ОКП «МА Рівне» не покриваються доходами.

Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до непродуктивних/зайвих витрат:

- 1176,02 тис.грн – понесено витрати на сплату 10% виконавчого збору відділу Державної виконавчої служби, при можливості самостійної організації підприємством процесу виплати заборгованості по заробітній платі без залучення ДВС.

- 34,72 тис.грн – понесено витрати Підприємством на оплату консалтингових, аудиторських та юридичних послуг, які не передбачені фінансовими планами на 2016-2018 роки.

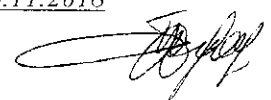
- 0,61 тис.грн – понесено витрати Підприємством на оплату представницьких послуг, які не передбачені фінансовим планом на 2016 рік.

Неефективні управлінські дії (рішення), що можуть призвести до упущених вигод/недоотриманих доходів:

- 64,64 тис.грн – недоотримано доходи, внаслідок не списання кредиторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув (забезпечено отримання доходу під час аудиту).

Операції, проведені з порушенням чинного законодавства, що призвели до недоотримання фінансових ресурсів:

- 496,78 тис.грн – недоотримано доходи за послуги аеропортового обслуговування, внаслідок необґрунтованого надання знижок з коефіцієнтом



0,2 до ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» за період з 07.08.2016 по 19.07.2018.

- 6,82 тис.грн - недоотримано доходи за послуги аеропортового обслуговування, внаслідок невідображених в обліку ОКП «МА Рівне» зазначених 3 рейсів повітряних суден з аеропорту м.Рівне, здійснених ФО Єфіменко Ю.А. за 05.11.2016, 09.06.2017 та 15.06.2017.

Операції, проведені з порушенням чинного законодавства, що призвели до витрат фінансових і матеріальних ресурсів:

- 521,58 тис.грн – покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних та фізичних осіб, за спожиту електричну енергію, послуги з утримання технологічних мереж та електрообладнання, та послуги з утримання гуртожитку.

- 11,83 тис.грн – дебіторська заборгованість, термін позовної давності за якою минув, по якій не вжито передбачених законодавством заходів щодо її стягнення.

- 4,81 тис.грн – проведено безпідставне списання паливно-мастильних матеріалів.

- 2,24 тис.грн - покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх фізичних осіб, за послуги з утримання технологічних мереж та електрообладнання. (відшкодовано під час аудиту).

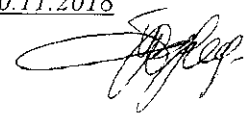
Операції, проведені з порушенням чинного законодавства, що можуть призвести до непродуктивних/зайвих витрат:

- 147,24 тис.грн - здійснення нарахувань за не надані фактично послуги з водовідведення, призвело до завищення кредиторської заборгованості по розрахунках з РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» та може призвести до непродуктивних витрат;

До негативних наслідків та на наявний стан ОКП «МА Рівне» впливають інші численні недоліки, допущення яких не завдало матеріальної шкоди (збитків) Підприємству, однак, призводить до відображення у фінансовій звітності недостовірної та неправдивої інформації, виправлення яких потребує відповідних управлінських рішень, з метою відповідності здійснюваних господарських операцій вимогам чинного законодавства, забезпечення збереження активів та якісної фінансово-господарської діяльності, найбільш суттєві з яких:

- непогодження наказу про облікову політику ОКП «МА Рівне» органом управління (недотримано вимоги п.1 розділу II Положення № 1213);

- значні обсяги основних засобів та виробничих запасів, які тривалий час не використовуються, негативно впливають на фінансовий стан Підприємства,



приводять до недостатньо ефективного їх використання та незаконного відчуження.

- не проведення переоцінки основних засобів, які мають нульову залишкову вартість, але в подальшому використовуються Підприємством, занижує активи Підприємства.

- недосконала організація внутрішнього контролю спричинила порушення і недоліки в діяльності Підприємства, які відображені у відповідних розділах аудиторського звіту.

З огляду на наявність встановлених аудиторським дослідженням недоліків в діяльності Підприємства, загалом ефективність управління ОКП «МА Рівне» заслуговує **негативної оцінки** (тобто потребує суттєвого покращення): попри часткове забезпечення виконання мети створення Підприємства, комунальне майно та кошти використовуються недостатньо ефективно (з огляду на вищенаведені факти); ведення бухгалтерського обліку не забезпечує досягнення основної його мети, тобто, надання для користувачів повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати діяльності Підприємства; заходи що вживаються ОКП «МА Рівне» з метою запобігання втрат фінансових та матеріальних ресурсів є недостатніми, та зважаючи на результати аудиту, потребують вдосконалення.

IV. РЕКОМЕНДАЦІЇ.

Підсумовуючи загальні результати проведеного аудиторського дослідження аудиторська група рекомендує перелік заходів необхідних для підвищення ефективності управління коштами і майном Підприємства та покращення фінансових результатів діяльності, а також, приведення у відповідність до вимог чинного законодавства його обліку та звітності, а саме:

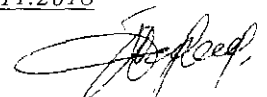
На рівні Уповноваженого органу управління – Рівненської обласної ради:

1. В термін до 01.05.2019 розробити конкретні заходи щодо контролю за фінансово-господарською діяльністю ОКП «МА Рівне» з врахуванням недоліків та порушень, встановлених аудиторським дослідженням, в тому числі, шляхом реалізації повноважень визначених установчими документами Підприємства.

На рівні Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне»:

1. Розглянути результати аудиторського дослідження, проведеного в ОКП «МА Рівне», з прийняттям відповідного розпорядчого документа до 01.05.2019 року. Привести наказ «Про облікову політику ОКП «МА Рівне» у відповідності до Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами

Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018



державної, комунальної власності, затвердженого наказом Мініну від 19.12.2006 № 1213 та розробити заходи щодо визначення підходів до переоцінки необоротних активів, які мають нульову залишкову вартість та/або не використовуються у виробництві, не допущення просроченої дебіторської та кредиторської заборгованості. З метою запобігання втратам активів (дебіторської заборгованості), активізувати роботу у напрямку стягнення дебіторської заборгованості шляхом забезпечення своєчасного здійснення претензійно-позовної роботи, вжиття заходів по примусовому стягненню заборгованості. В межах строків звернення до суду, передбачених процесуальним законодавством, розробити графіки дій щодо не допущення дебіторської заборгованості. Призначити відповідальних осіб.

2. Розробити заходи, які забезпечать раціональне та економне використання електричної енергії та в повному обсязі забезпечить відшкодування фактичної вартості витрат з утримання технологічних мереж і електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії Субспоживачам через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне». В іншому випадку розірвати договори з Субспоживачами, орендарями, умови яких не призводять до економічної ефективності. Здійснювати контроль обліку електричної енергії використаної Субспоживачами. Призначити відповідальних осіб.

3. Розробити заходи, які забезпечать в повному обсязі відшкодування вартості комунальних послуг та послуг з утримання гуртожитку: *прибирання прибудинкової території, обслуговування внутрішньо будинкових систем холодного водопостачання та централізованого опалення, обслуговування внутрішньо будинкових систем електромереж*. Провести розрахунки вартості послуг з утримання гуртожитку відповідно до чинного законодавства.

4. Прийняти управлінське рішення та затвердити наказом періодичність проведення розрахунків за елементами фактично понесених витрат за аеропортове обслуговування повітряних суден та уразі, їх перевищення над доходами, подавати тарифи, з відповідним пакетом документів, на перезатвердження до Міністерства інфраструктури України. Призначити відповідальних осіб.

5. Прийняти управлінське рішення та затвердити наказом періодичність проведення звірки з Украерорухом фактичного виконання польотів повітряними суднами, які здійснювали зліт/посадку з/до ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» та уразі встановлення невідповідностей, повідомляти правоохоронні органи. Призначити відповідальних осіб.

6. Прийняти управлінське рішення щодо переукладення договору з РОВКП ВКГ «Рівнеоблводоканал» на послуги з водовідведення з врахуванням фактичного використання води, яка потрапляє в міську каналізаційну мережу.

7. З метою налагодження дієвої системи контролю видати

розпорядчий документ щодо затвердження механізму здійснення внутрішнього контролю та чітко визначити відповідальних працівників за здійсненням систематичного контролю за ефективним, цільовим та фактичним використання коштів, шляхом організації проведення економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення втрат і непродуктивних витрат та передбачити їх посадовими інструкціями. Встановити графік та форму щомісячного та/або щоквартального звітування відповідальних працівників перед керівником підприємства за результати внутрішнього контролю.

V. Додатки

- 5.1. Джерела інформації.
- 5.2. Протокол розгляду розбіжностей аудиторського звіту.
- 5.3. Додатки.

Заступник начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області



Л.П.Бабенко

Один примірник проекту звіту з додатками отримав:

Директор Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне»

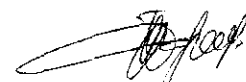


І.Ф.Насинюк

« 20 » березня 2019 року

5.1. Джерела інформації.

1. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV, зі змінами.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, зі змінами.
3. Кодекс Законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, зі змінами.
4. Повітряного Кодексу України від 19.05.2011 № 3393-VI, із змінами.
5. Закон України «Про виконавче провадження» від 21.04.1999 № 606-XIV, зі змінами.
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами.
7. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, зі змінами.
8. Закону України «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 № 586-XIV, із змінами.
9. Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, із змінами.
10. Положення про використання повітряного простору України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 № 401.
11. Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869, із змінами.
12. Положення про порядок управління об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, затвердженим рішенням Рівненської обласної ради від 04.03.2014 № 1142, зі змінами.
13. Правила надання експлуатантам дозволів на виліт з аеропортів України та приліт до аеропортів України, затверджених наказом Державної служби України від 28.11.2005 № 897/703, затверджених в Міністерстві юстиції України 28.12.2005 за № 1572/11852.
14. Правила користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28 (у редакції постанови НКРЕ від 17.10.2005 № 910), зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 02.08.1996 за № 417/1442.
15. Правил роздрібного ринку електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕ КП 14.03.2018 № 312.
16. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів, затверджене наказом Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 19.12.2006 № 1213, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 26.12.2006 за № 1363/13237.
17. Правила користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджених наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 27.06.2008 № 190, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.10.2008 за № 936/15627.
18. Наказ «Про встановлення аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України», затверджений Міністерством транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433.
19. Положення про порядок управління об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, затвердженим рішенням Рівненської обласної ради від 04.03.2014 № 1142, зі змінами від 17.06.2016 № 212 та від 16.03.2018 № 882.



20. П(с) БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, із змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 за № 85/4306.
21. П(с)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 28.10.2003 № 601.
22. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293.
23. Рекомендації Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7 «Порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації».
24. Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43, із змінами.
25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 892/4185, із змінами.
26. Методичні вказівки щодо складання технології взаємодії служб забезпечення польотів при проведенні робіт на робочій площі аеродрому, затверджені наказом Укрaviaтрансу від 06.08.2004 № 463.
27. Методичні рекомендації формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України, затверджені наказом Державіаслужби від 01.09.2005 № 629.
28. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 року № 170.
29. Методичні рекомендації формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 01.07.2003 № 472.
30. Методика обрахунку плати за спільне використання технологічних електричних мереж, затверджена постановою НКРЕ від 12.06.2008 № 691, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 08.08.2008 за № 732/15423.
31. Статут обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» (нова редакція), затверджений рішенням Рівненської обласної ради від 04.11.2016 № 338.
32. Наказ «Про облікову політику ОКП «МА Рівне» від 09.02.2015 № 17.
33. Наказ «Про облікову політику ОКП «МА Рівне» від 23.01.2017 № 6-ОД.
34. Програма розвитку та підтримки обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2018-2020 роки, затверджена рішенням Рівненської обласної ради від 18.05.2018 за № 936.
35. Галузева угода, укладена між Міністерством інфраструктури України, Фондом державного майна України, Федерацією роботодавців транспорту України та профспілками працівників цивільної авіації України на 2013-2015 роки, підписана сторонами 18.10.2013 та зареєстрована в Міністерстві соціальної політики України 18.11.2013 № 30.
36. Галузева угода, укладена між Міністерством інфраструктури України, Федерацією роботодавців транспорту України та профспілками працівників цивільної авіації України на

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



2018-2020 роки, підписана сторонами 07.12.2017, 08.12.2017, 14.12.2017 та зареєстрована в Міністерстві соціальної політики України 05.01.2018 № 1, зі змінами.

37. Колективний договір, укладений між адміністрацією підприємства та трудовим колективом аеропорту, який зареєстрований Рівненською районною державною адміністрацією 28.07.2015 за № 299.

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 25.10.1999 за № 725/4018, зі змінами.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за № 288/4509, зі змінами



5.3 Додатки.

Додаток 1 – Аналіз фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018.

Додаток 2 – Договір на аеропортове обслуговування повітряних суден від 04.07.2016 № 3А/07-16 та від 10.10.2016 № 5А/10-16 та договір на аеропортове обслуговування повітряних суден від 27.04.2018 № 7А/05-18.

Додаток 3 – Запит про надання інформації від 05.02.2019 до директора ОКП «МА Рівне» Насинюка І.Ф. та відповідь на запит.

Додаток 4 – Реєстр з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018.

Додаток 5 – Реєстр рейсів повітряних суден ФО Єфименко Ю.А., які здійснювали зліт/посадку з/до ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 31.11.2018. Лист від 04.03.2019 № 1-24.7.1.1/1101/19 Державного підприємства обслуговування повітряного руху України (Украерорух).

Додаток 6 – Запит про надання інформації від 13.03.2019 до директора ОКП «МА Рівне» Насинюка І.Ф. та відповідь на запит від 14.03.2019.

Додаток 7 – Реєстр недоотриманих доходів з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року.

Додаток 8 – Виконання Програми розвитку та підтримки ОКП «МА Рівне» на 2018-2020 роки.

Додаток 9 – Реєстр звернень щодо надання інформації про можливості аеропорту м.Рівне.

Додаток 10 – Реєстр з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року.

Додаток 11 – Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 36.1 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Додаток 12 – Розрахунок не відшкодованої ТзОВ «Авіаоптім» вартості фактично спожитої електричної енергії.

Додаток 13 – Аналіз повноти відшкодування витрат з електричної енергії Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року.

Додаток 14 - Розрахунок невідшкодованої вартості витрат на утримання технологічних мереж та електрообладнання ПАТ «ВФ Україна», Рівненським обласним центром з гідрометеорології, Військовою частиною 9971 Державної прикордонної служби України.

Додаток 15 - Акти обстеження лічильників обліку електричної енергії Субспоживачів.

Додаток 16 - Розрахунок вартості не відшкодованих витрат з утримання технологічних електромереж ВАТ «Рівненська авіакомпанія «Універсал-Авіа» та ФОП Ковалець В.М. Рахунок на оплату від 31.01.2019 № 100 від ЧСПД ФО Ковалець Володимира Миколайовича на суму 2236,68 грн та виписка від 19.02.2019 по рахунку Ковалець В.М. Пояснення головного інженера Рудя В.А. від 13.03.2019 року.

Додаток 17 - Розрахунок вартості утримання ОКП «МА Рівне» технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії Львівському РСР Украероруху та ТзОВ «Авіакомпанія «Аеровіз».

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



Додаток 18 - Розрахунок вартості утримання ОКП «МА Рівне» технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії ГК «Авіатор» та на житловий будинок Воловодик. Розрахунок технологічних втрат активної електричної енергії в силових трансформаторах та розрахунок розподілених втрат. Звіти про використану електричну енергію.

Додаток 19 - Розрахунок витрат на утримання 1 кв. м. гуртожитку та розрахунок вартості не відшкодованих мешканцями гуртожитку витрат на утримання гуртожитку.

Додаток 20 – Контракт від 12.06.2015 № 72, укладений між Рівненською обласною радою, в особі голови Кирилова М.М. та Насинюком І.Ф. та контракт від 30.07.2018 № 166, укладеного між Рівненською обласною радою, в особі голови Данильчука О.Ю. та Насинюком І.Ф.

Додаток 21 – Запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 16.01.2019 № 13-17-05-17/231-2019 та лист Рівненської обласної ради від 25.01.2019 № 04/115-02-1.

Додаток 22 – Реєстр заборгованості по заробітній платі ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018, аналіз рахунку 661 за серпень 2016-листопад 2018 року, розрахункові відомості серпень-грудень 2016 року, січень-листопад 2018 року, копії наказів від 15.01.2018 № 4-К, від 23.03.2018 № 19-к про встановлення надбавки та внесення змін до наказу, копія наказу про норму тривалості робочого часу від 31.10.2018 № 85-АГ.

Додаток 23 – Запити про надання інформації та документів від 09.01.2019, від 31.01.2019, 01.02.2019 та від 08.02.2019 та відповідь ОКП «МА Рівне» б/н та б/д.

Додаток 24 – Лист Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 19.02.2019 № 13-17-05-17/700-2019 та відповідь ОКП «МА Рівне» від 25.02.2019 № 80.

Додаток 25 – Копії протоколів комісії по трудових спорах (протокол зборів трудового колективу від 22.07.2015 № 3, протокол примирної комісії від 22.12.2015 № 2, протокол КТС б/д № 4, від 06.10.2017 № 5, від 23.03.2018 № 6).

Додаток 26 – Анкета для працівників ОКП «МА Рівне», яка проведена з метою виявлення проблем та причин, які перешкоджають своєчасній та достовірній виплаті заробітної плати та призводять до збільшення заборгованості по заробітній платі, порушення умов Колективного договору.

Додаток 27 – Аналіз субрахунку 37.73 «Розрахунки з іншими дебіторами» за серпень 2016 - листопад 2018 року.

Додаток 28 – Лист Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 29.01.2019 № 13-17-05-17/430-2019 та лист ГТУЮ у Рівненській області від 08.02.2019 № 768/719-0-12-19/053.

Додаток 29 – Аналіз субрахунку 37.2 «Розрахунки з підзвітними особами» за серпень 2016 - листопад 2018 року та реєстр договорів цивільно-правового характеру.

Додаток 30 – Запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 01.03.2019 та інформація ОКП «МА Рівне» від 01.03.2019 № 92.

Додаток 31 – Аналіз субрахунку 94.8 «Визнані штрафи, пені, неустойки» за серпень 2016 - листопад 2018 року.

Додаток 32 – Аналіз субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» за серпень 2016 - листопад 2018 року.

Додаток 33 – Акт проведення обстеження.

*Державний фінансовий аудит діяльності Обласного комунального підприємства
«Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018*



Додаток 34 – Договори ЦПХ по ремонтних роботах.

Додаток 35 - Запит від 28.02.2019 про надання документів.

Додаток 36 - Обстеження ремонтних робіт.

Додаток 37 - Запит надісланий листом від 11.03.2019 № 13-17-05-17/1136-2019 на адресу Державного підприємства обслуговування повітряного руху (Украерорух) щодо підтвердження взаєморозрахунків. Інформація ОКП «МА Рівне» від 14.03.2019 № 104.

Додаток 38 – Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 71.7 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» за 2018 рік та за січень 2019 року.

Додаток 39 – Аналіз нарахувань за послуги з водовідведення, акт фактичного використання об'єму води та водовідведення в ОКП «МА Рівне» за жовтень місяць 2017 року від 20.10.2017.

Додаток 40 – Довідка збору інформації щодо документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між обласним комунальним підприємством «Міжнародний аеропорт Рівне» та Рівненським обласним виробничим комунальним підприємством водопровідно-каналізаційного господарства «Рівнеоблводоканал» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 від 19.03.2019 № 13-17-05-08/18 та лист від 15.03.2019 № 1037 з додатками.

Додаток 41 – Копії договору про спільне використання паливозаправників від 03.08.2015 № 7Р/08-15, укладеного між ОКП «МА Рівне» та ТзОВ «Паливна заправна компанія «Австар», договору про спільне використання майна від 10.07.2015 № 4Р/07-15 з Аварійно-рятувальним загonom спеціального призначення Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій України в Рівненській області, договору про спільне використання майна від 10.07.2015 № 5Р/07-15/514 з Рівненським обласним виробничим комунальним підприємством водопровідно-каналізаційного господарства «Рівнеоблводоканал», договору від 16.07.2015 № 270/07-15 про надання в оренду автомобіля паливозаправник з Приватним акціонерним підприємством «Авіакомпанія «Україна-Аероальянс».

Додаток 42 - Акти проведення обстеження орендованих приміщень.

Додаток 43 – Запит про надання інформації від 27.02.2019 та відповідь ОКП «МА Рівне» від 27.02.2019 № 881.

Додаток № 44 – Анкети.

Заперечення (зауваження) на аудиторський звіт за результатами фінансового аудиту діяльності Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року
Від 25.03.2019 № 13-17-05-09/2

Викладено в аудиторському звіті	Зміст заперечення (зауваження)
<p>Стор.7 Розділ 2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП МА Рівне за період з 01.08.2016 по 30.11.2018</p>	<p>На даний час ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» знаходиться в тяжкому фінансовому стані з арештованими розрахунковими рахунками в установах банків ДВС з 22.05.2014, а також великою накопиченою за попередні періоди кредиторського заборгованістю. Зокрема, керівник ОКП МА Рівне прийняв підприємство з жалюгідним станом основних фондів, величезними боргами, збитками та затримкою по заробітній платі, а саме поточні зобов'язання і забезпечення уже склали станом на 01.01.2015. 12 336 тис. грн. Що в свою чергу призводить до збільшення боргів в т.ч. штрафів та пені.</p> <p><u>Загалом галузь аеропортової діяльності в Україні визнана збитковою і ОКП «МА Рівне» не є виключенням.</u> Ця галузь для свого розвитку постійно вимагає масштабних та довгострокових інвестицій, та підтримки з місцевого бюджету. Тому майже всі регіональні аеропорти, окрім Рівненського аеропорту, щорічно дотуються як мінімум на 50-60% з місцевого бюджету, кошти виділяють як на заробітну плату соціальні внески так і на ремонт техніки та підтримки робочого стану підприємства в цілому. За період з 01.08.2016 по 30.11.2018 наше підприємство не отримало жодної копійки. Крім цього багато занедбаних регіональних аеропортів за рахунок колосальних коштів місцевого бюджету було реконструйовано та модернізовано і введено в експлуатацію за погодженням Державіаслужбою України.</p> <p>Нажаль ситуація в ОКП «МА Рівне» кардинально інша – реконструкція руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги (вартість якої складає – 3 490 тис. грн.), замовником якої є УКБ Рівненської ОДА а виконувалась ТОВ «Стиль декор» в липні-серпні 2017р. не відповідає нормативним вимогам СНИП 2.05.08.85 «Аеродроми» та не погоджена вищим органом Державіаслужбою, у зв'язку з незабезпеченням безпеки польотів. На сьогоднішній день, проблема ця так і не вирішена, підприємство ОКП «МА Рівне» так і не ввело в експлуатацію реконструкцію руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги. У зв'язку з цим ОКП «МА Рівне» не може приймати літаків з низьким розташуванням двигунів. Саме ці літаки у більшості експлуатуються авіакомпаніями України. Як наслідок, втрата більш плідної співпраці з авіакомпаніями та зменшення доходів у сфері аеропортової діяльності. Тому доходи підприємства є незначними за рахунок низького об'єму послуг у сфері аеропортового обслуговування, відповідно не покривають наші витрати. Усі надходження</p>

скеровуються на виплату заробітної плати і реструктуризованих боргів по електроенергії, послугам зв'язку та інших оплат. Постійно зростають ціни на паливо, природний газ, ремонт обладнання, запчастини, електроенергію, послуги зв'язку, водопостачання.

Крім цього великі витрати на заробітну плату та соціальні внески. Саме обмеження фінансів змусила керівництво оптимізувати штат працівників та ввести режим неповного часу у вигляді неповного робочого тижня, а також працівники виконуючи свою роботу, суміщають інші посади, які необхідні для сертифікації служб підприємства. На підприємстві морально та фізично застаріле обладнання та техніка, а звідси колосальні витрати на ремонт, відновлення та підтримку такого обладнання та техніки в робочому стані.

В тому вигляді в якому підприємство є на даний час, воно і не може бути придатковим, тому що воно збудоване та спроектоване у 70-х роках та розраховане практично лише на пасажирські перевезення. З того часу змінилась не лише ситуація в Україні, а й сама економіка України взагалі. Щоб підприємство працювало на повну потужність потрібні капітальний ремонт, модернізація та спецтехніка, а також погашення накопичених боргів підприємства.

Реально шлях покращення фінансового стану підприємства – це одержання субвенцій та дотацій на державному рівні. Тому прийнята державна цільова програма розвитку аеропортів на період до 2023 року, яка затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 р. № 126. З великими зусиллями та зверненнями керівництва аеропорту спільно з адміністрацією ОДА було розроблено «Програму розвитку та підтримки ОКП «МА Рівне» на 2018-2020 роки» та затверджено розрядж. №235 від 18.04.2018 р. у якій передбачено фінансування на 2018рік у сумі 33 470,0 тис.грн. в т.ч. з обласного бюджету 10 800,0 тис.грн. Але на превеликий жаль ця програма не профінансована у 2018 році.

Хочемо зазначити, що аудиторський висновок-написано упереджено так, як протягом періоду з 26.12.2018 по 25.03.2019 року проводилась не аудиторська перевірка, а суцільна ревізія яку проводили п'ять спеціалістів, але довідку державного фінансового аудиту у ОКП «МА Рівне» надано для підпису тільки одним інспектором (тобто одну).

У відповідь на запит про надання інформації від 05.02.2019 року повідомляю, що ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» виконували через аеропорт Рівне не просто чартерні рейси, а чартерні рейси на регулярній основі, оскільки по своїй суті вони близькі до регулярних перевезень. В

Стор.26

2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

2.2.1.Неефективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів може призвести до

недоотримання доходів або упущення економічних вигод.

З метою стимулювання авіакомпаній як комерційних партнерів аеропортів за рішенням керівника аеропорту до граничних ставок цих аеропортових зборів при виконанні регулярних рейсів можуть застосовуватись знижувальні коефіцієнти до 0,2, виходячи з економічної ефективності та з дотриманням вимог законодавства про захист економічної конкуренції, а також з урахуванням ціни квитка.

В ст.1 Повітряного Кодексу України ⁴ надано визначення термінів, а саме: регулярне повітряне перевезення - повітряне перевезення, під час якого всі місця для перевезення пасажирів, багажу і пошти доступні для загального платного користування, а перевезення здійснюється між одними і тими самими пунктами відповідно до опублікованого розкладу чи в установлені проміжки часу, або з частотою, яка свідчить про регулярність польотів; чартерне повітряне перевезення - нерегулярне повітряне перевезення, що здійснюється на підставі договору чартеру (фрахтування), за яким авіаперевізник надає фрахтівнику або фрахтівникам за плату визначену кількість місць або всю місткість повітряного судна на один або декілька рейсів для перевезення пасажирів, багажу, вантажу або пошти, що зазначені фрахтівником та нерегулярне повітряне перевезення - повітряне перевезення, що не підпадає під визначення терміну «регулярне повітряне перевезення».

На відповідний запит про надання інформації від 05.02.2019 року до директора ОКП «МА Рівне» Насинюка І.Ф. щодо обґрунтування підстав із зазначенням нормативно-розпорядчого документу, застосовувати знижувальний коефіцієнт 0,2, при збитковій діяльності підприємства, до граничних ставок аеропортових зборів при виконанні нерегулярних (чартерних) рейсів повітряних суден авіакомпаніями

Повітряному кодексі України чітко прописане визначення: регулярне повітряне перевезення - повітряне перевезення, під час якого всі місця для перевезення пасажирів, багажу і пошти доступні для загального платного користування, а перевезення здійснюється між одними і тими самими пунктами відповідно до опублікованого розкладу чи в установлені проміжки часу, або з частотою, яка свідчить про регулярність польотів.

Програми, які виконувались даними авіакомпаніями повністю відповідали визначенню - регулярне повітряне перевезення.

Тому, керуючись п.3.1. розділу III наказу Міністерства транспорту та зв'язку України №433 від 14.04.2008р. «Про встановлення аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України та внесення змін до наказу Міністерства від 06.07.99 №352» (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства транспорту та зв'язку N 1131 (з0935-08) від 15.09.2008 N 492 (з0580-10) від 19.07.2010 Наказами Міністерства інфраструктури N 337 (з1049-11) від 25.08.2011 N 522 (з1342-11) від 07.11.2011 N 610 (з1510-11) від 07.12.2011 N 745 (з0014-13) від 19.12.2012 N 173 (з0622-15) від 18.05.2015 N 267 (з0779-18) від 12.06.2018 N 481 (з1276-18) від 19.10.2018) було прийняте рішення на прохання авіакомпаній, з метою стимулювання їх як комерційних партнерів (тому що через аеропорт Рівне довгий час не виконувались подібні рейси) застосувати знижувальний коефіцієнт 0,2 до граничних ставок аеропортових зборів.

Це дало змогу розпочати програму польотів до Туреччини та Єгипту і отримати доходи в розмірі **7818154,41грн.** (за період з 01.08.2016 по 30.11.2018).

ТОВ «Авіакомпанія Браво» та ТОВ «Анда-Ейр», отримано наступну відповідь:

ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» виконували через аеропорт Рівне чартерні рейси на регулярній основі.

Програми, які виконувались даними авіакомпаніями повністю відповідали визначенню – регулярне повітряне перевезення.

Отже, в недотримання вимог п.3.1 розділу III та Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальні аеропортові збори та які відкриті для міжнародних польотів» наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433, із змінами, встановлено безпідставне надання знижок з коефіцієнтом 0,2 до ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» за період з 07.08.2016 по 19.07.2018, що призвело до недоотриманих доходів за надані послуги в розмірі 496,78 тис.грн, а саме: за серпень-грудень 2016 року - 347,73 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); у 2017 році – 42,56 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); за січень-липень 2018 року - 106,49 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр»).

Розділ 2.2.1. Відповідно до п.1 Розділу I Контракту, укладеного 28.01.2015, 12.06.2015 та 30.07.2018 між Рівненською обласною радою та директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф., керівник зобов'язується здійснювати поточне (оперативне) управління (керівництво) підприємством та забезпечувати його високоприбуткову діяльність. Наведене свідчить про прийняття керівником Підприємства неефективного управлінського рішення щодо неподання, при наявній можливості, на перезатвердження діючих тарифів, так як реалізація

Підприємство при нарахуванні за аеропортові збори керується тарифами затверджені Наказом Міністерства транспорту та зв'язку України № 433 від 14.04.2008 року.

А Ви керуєтесь методичними рекомендаціями, які підприємство розробило як рекомендовані у відповідь на лист Міністерства інфраструктури України відділу авіаційного транспорту, але це тільки наше бачення не підтверджене законодавчими актами.

Отже, це не є неефективним управлінським рішенням керівника, так як директор тарифи на аеропортові збори не затверджує – це повноваження Міністерства інфраструктури України.

Реєстр з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден ОКП

послуг ОКП «МА Рівне» здійснювалась за ціною нижчою від собівартості, що спричинило недоотримання доходів Підприємством у періоді з 07.08.2016 по 19.07.2018 за обслуговування польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» розрахунково на суму 2401,09 тис.гривень.

Стор.37

~~Нерухоме майно, яке розміщене на земельних ділянках, перебуває у комунальній власності Рівненської обласної ради згідно свідощв про право власності на нерухоме майно від 03.06.2005 року та від 06.06.2005 року.~~

«МА Рівне», Додаток 7 розраховано за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року, а методичні рекомендації розроблені станом на 05 квітня 2018 року.

Отже, даний реєстр не відповідає дійсності.

ОКП «МА Рівне» самостійно не розробляє договори оренди нерухомого майна, тому передбачити відшкодування сум земельного податку за площі, які знаходяться під орендованими приміщеннями не може.

При укладанні договорів оренди підприємство керується Положенням про оренду майна, яке належить до спільної власності територіальних громад області, затверджене рішенням обласної ради від 05 грудня 2008 року № 1045 із змінами від 30.12.2010 №77, від 22.04.2011 №273, 25.05.2012 № 669, 04.03.2014 №1142. Згідно пункту 7 цього Положення «Договори оренди повинні відповідати типовому договору оренди, що є додатком 2 до цього положення».

Окрім цього рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 160,2435 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 889 від 16 березня 2018 року, рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 4,3694 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 888 від 16 березня 2018 року та рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 0,1199 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 887 від 16 березня 2018 року підприємство набуло прав користування земельними ділянками та сплачувати земельний податок тільки з 16 березня 2018 року. Витягом з рішення Обарівської сільської ради Рівненської обл., Рівненського р-ну № 858 від 24.05.2018 року прийнято встановити пільгу по сплаті земельного податку на 2018 рік в розмірі 100%.

При цьому рішенням Обарівської сільської ради Рівненської обл., Рівненського р-ну № 818 від 24.05.2018 року та рішенням Великооомелянської сільської ради Рівненської обл., Рівненського р-ну № 950 від 31.01.2019 року прийнято встановити пільгу по сплаті земельного податку на 2019 рік в розмірі 100%.

Підприємство не несе витрат на утримання переданого в оренду майна, згідно договору оренди майна, що є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, розділів:

I- AMOPТИЗАЦІЙНИХ BІДPAХУBAНЬ,

ВІДНОВЛЕННЯ ОБ'ЄКТА ОРЕНДИ ТА УМОВИ ЙОГО ПОВЕРНЕННЯ, пункту:

- 4.2. Орендар зобов'язаний протягом дії Договору до передачі об'єкта оренди Орендодавцю по акту за свій рахунок проводити необхідний поточний ремонт об'єкта оренди.

- 4.6. Всі невідокремлені поліпшення майна, здійснені Орендарем, є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, і їх вартість відшкодуванню не підлягає.

2. V. ОБОВ'ЯЗКИ ОРЕНДАРЯ, пункту:

- 5.11. Проводити за власний рахунок поточний ремонт орендованого приміщення.

На рахунок взаємодія юрисконсульта та відділу бухгалтерського обліку зазначасмо наступне: в період ~~з 01.08.2016 по 30.11.2018~~ року на підприємстві змінилося п'ять юристів.

У відповідності до розділу 7 Договору від ~~01.09.2000~~ року № 637-10 укладеним між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал-Авіа» (Орендодавець) та військовою частиною 9971 (Орендар), погодженим начальником регіонального відділення Фонду держмайна України по Рівненській області Марчевським В.Ф. та на підставі Постанови КМУ №100 від 22.02.1994 року, Орендодавець зобов'язується:

- п. 7.1. Передати Орендарю в оренду державне майно згідно з розділом 1 цього Договору по акту прийому-передачі майна, який підписується разом із цим договором.

- п. 7.2. Забезпечити виділене приміщення телефонним зв'язком, електроенергією, опаленням.

- п. 7.3. Надавати можливість користування загальними санітарно-побутовими приміщеннями, розташованими окремо від приміщення на першому поверсі аеровокзалу.

- п. 7.4. У випадку аварій, що сталися не по вині Орендаря, негайно вживати всіх необхідних заходів для їх усунення.

- п. 7.5. Застраховувати орендоване майно в порядку визначеному чинним законодавством.

Керуючись вищевказаними законодавчими актами ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» не виставляло рахунки та акти військової частини 9971 щодо відшкодування комунальних витрат.

Починаючи з листопада 2016 року підприємство звергалося у всі структури щодо відшкодування витрат (водопостачання, водовідведення, електроенергії)

Стор.39

2.2.2. Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат, в тому числі правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам.

Проведеним під час аудиту обстеженням приміщення будівлі аеровокзалу встановлено, що в приміщенні площею 125,3 кв.м. другого поверху будівлі аеровокзалу знаходяться працівники Луцького прикордонного загону (військова частина 9971). Приміщення забезпечено електричною енергією, водопостачанням та водовідведенням.

Слід зазначити, що знаходження працівників Військової частини 9971 протягом періоду з 01.08.2016 по 01.01.2018 проводилось відповідно до договору від 01.09.2000 № 637-10 оренди приміщення площею 51 кв. м. для розташування прикордонного посту укладеного між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал-Авіа» та Військовою частиною 9971.

Отже, внаслідок невідшкодування Орендарем Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України вартості спожитої електроенергії та вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкт оренди електричної енергії, ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту Орендарем електроенергію та вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 112,57 тис. гривень.

Отже, внаслідок невідшкодування Орендарями Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 41,32 тис. гривень.

Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») кошторису обґрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж та як наслідок рахунків на оплату послуг за спільне використання технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних

бюджетними організаціями в т.ч. в/ч 9971.

З березня 2018 року після підписання договору №47-18 від 03.03.2018 року з в/ч 9971 підприємство нараховує та відшкодовує комунальні витрати в повному обсязі.

Отже, сума 97367,62 грн., розрахована у Вашому переліку питань, нарахована всупереч чинному законодавству, а саме Постанови КМУ №100 від 22.02.1994 року та Договору від 22.12.2000 року.

У відповідності до чинного законодавства Орендарям, яким надаються приміщення, Орендодавець зобов'язаний надати комунальні послуги (водопостачання, водовідведення, електропостачання і т.д.). При цьому відповідно до укладених договорів на ці послуги Орендар відшкодовує вартість комунальних послуг Орендодавцю. Для цього підприємство розробило калькуляцію щодо витрат на обслуговування технологічних електричних мереж, яка застосовується тільки для Орендарів.

Згідно абз.28 п.1.2. ПКЕЕ ОКП «МА Рівне» не являється енергопередавальною організацією і не має ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом та здійснює свою діяльність на закріпленій території.

А тому, договір про спільне використання ТЕМ укладати не може, а саме з:

- Львівським РСП «Украерорух»;
- житловим будинком Воловодік;
- ГК «Авіатор»;
- АЗС «УкрПетроль»;
- АЗС «Укрнафта»;
- ФО Шабалінім;
- ФО Ковальцем;
- ТОВ «Аеровіз»;
- АМСЦ (метеостанція).

У відповідності до Договору про спільне використання ТЕМ з ПрАТ «Рівнеобленерго» від 08.05.2012 року ці витрати відшкодовує ПрАТ «Рівнеобленерго» згідно чинного законодавства.

Згідно Правил користування електричною енергією для населення, абз.2, п.19 побутові споживачі, в користуванні яких перебувають електричні мережі

осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії на об'єкти Львівського РСП Укранероруху протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 на загальну суму 124,04 тис. грн та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» за квітень-серпень 2018 року на суму 7,99 тис. грн, всього на загальну суму 132,03 тис. гривень.

напругою понад 1 кВ, а засіб обліку встановлений не на межі балансової належності електричних мереж електропостачальник проводить побутовому споживачу розрахунок технічних витрат електричної енергії в електричних мережах.

Відповідно до цього ОКП «МА Рівне» побутовим споживачам (субспоживачам) ГК «Авіатор», гуртожиток, житловий будинок Воловодік Л.Г. не проводило нарахувань по відшкодуванню технологічних витрат електричної енергії.

Згідно Правил користування електричною енергією, абз.28. п 1.2. ОКП «МА Рівне» не являється енергопостачальною організацією і не має ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом, що здійснює свою діяльність за регульованим тарифом.

А договір про спільне використання технологічних мереж (абз.17, п.1.2 цих же Правил) – домовленість двох сторін (Постачальник електричної енергії за регульованим тарифом і Споживач), що є документом повної форми, який встановлює зміст та регулює правовідносини між електропостачальною організацією (ліцензіатом з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами) та основним споживачем під час передачі (транзиту) електричної енергії технологічними електричними мережами. Так як ОКП «МА Рівне» не являється ліцензіатом, то і укладати такі договори з субспоживачами не має права. В свою чергу нарахувань по відшкодуванню за спільне використання ТЕМ субабонентам не може.

На підставі вищевикладеного ОКП «МА Рівне» не має законних підстав нараховувати та відшкодовувати технологічні витрати електричної енергії.

В нарахованні квартплати за гуртожиток підприємство керується чинним законодавством, а саме:

- Постанова КМУ №869 від 01.06.2011р;

- Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків».

Згідно Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків», розділ 1 «Загальні положення» ст. 1 «3) допоміжні приміщення у гуртожитку - приміщення у гуртожитку, призначені для забезпечення експлуатації гуртожитку як житлового комплексу та побутового

Стор. 60

Витрати на утримання гуртожитку

	<p>обслуговування і задоволення санітарно-гігієнічних потреб його мешканців (кухні, санвузли, сходові клітки, вестибюлі, перехідні шлюзи, позаквартирні (позакімнатні) коридори, колясочні, кладові, сміттєзбірні камери, горіща, підвали, шахти і машинні відділення ліфтів, вентиляційні камери та інші технічні приміщення);».</p> <p>«Розрахунок вартості прибирання прибудинкової території» розраховувався згідно постанови КМУ №869 від 01.06.2011р. пункту 7</p> <p>«7. <i>Витрати з прибирання прибудинкової території (V_{ит}) визначаються за формулою</i></p> $V_{ит} = (O_z + V_{ф} + H + M + I) : П_z,$ <p>де <i>O_з</i> — заробітна плата; <i>V_ф</i> — відрахування із заробітної плати внесків до Пенсійного фонду України та інших фондів соціального страхування; <i>H</i> — накладні витрати; <i>M</i> — матеріальні витрати; <i>I</i> — обов'язкові платежі до бюджету; <i>П_з</i> — сумарна загальна площа (зазначена у технічному паспорті житлового будинку (гуртожитку) <i>квартир (житлових приміщень у гуртожитку) та нежитлових приміщень у житловому будинку (гуртожитку)</i>);».</p> <p>«Розрахунок витрат обслуговування внутрішньобудинкових систем холодного водопостачання та водовідведення та централізованого опалення» та «Розрахунок витрат обслуговування внутрішньобудинкових систем електромереж» розраховувався аналогічно.</p> <p>На підставі яких законодавчих актів Ви в своїх розрахунках не береge до уваги площу підвалів?</p>
<p>Стор.62</p> <p>Правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам ОКП «МА Рівне»</p> <p>В зв'язку з ненаданням посадовими особами ОКП «МА Рівне» повного пакету первинних документів на виплату заробітної плати під час аудиту проведено анкетування працівників ОКП «МА Рівне» з метою виявлення проблем та причин, які перешкоджають своєчасній та достовірній виплаті заробітної плати та призводять до збільшення заборгованості по заробітній платі, не дотримано умов Колективного договору.</p>	<p>Щодо даного розділу аудиторського звіту, то даний висновок описаний упереджено і не відповідає дійсності.</p> <p>А саме, при проведенні аудиторської перевірки (а фактично 90 днів суцільної ревізії) в період з 26.12.2018р. по 25.03.2019р. спеціалістам перевірки надано всі без винятку первинні бухгалтерські документи та реєстри в яких відображено всю фінансово-господарську діяльність, в тому числі документи щодо нарахування та виплати заробітної плати. В чому інспектор бачить непрозорість? Коли нарахування та виплата заробітної плати відповідає даним бухгалтерських документів, підтвердженими виписками банку та розпорядженнями ДВС.</p> <p>У відповідності до опису протоколу розбіжностей в частині 2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП «МА РІВНЕ», спричиняє поріщення термінів з виплати заробітної плати згідно чинного законодавства.</p> <p>Відповідь на запит від 08 лютого 2019 року, який не враховано в аудиторському звіті надаємо:</p> <p>1. Погашення боргів (виплата) по заробітній платі проводиться за</p>

Під час проведення аудиту встановлено, що відповідно до розпоряджень відділу державної виконавчої служби в межах наявних коштів проводилось списання з розрахункових рахунків підприємства, окрім коштів на погашення заборгованості із заробітної плати, суми витрат на організацію та проведення виконавчих дій та 10 % виконавчого збору.

Арешт здійснено на поточні рахунки Підприємства, в тому числі які призначені для виплати заробітної плати, єдиного соціального внеску (внесків до загальнообов'язкових державних соціальних фондів, зокрема, Пенсійного фонду України), що призводить до неможливості оплати Підприємством відповідних виплат особам, які мають на це право.

Право на отримання заробітної плати та соціальних виплат гарантуються Конституцією України (далі – КУ).

відомостями з виплати заробітної плати сформованими на підставі посвідчень КТС та зв'язанням з розпорядженням наданим підприємству ДВС.

У відповідності до КЗпП, заяви працівників на КТС реєструються в журналі реєстрації, а на підставі заяви виписується посвідчення (рішення) відповідної комісії і подається до ДВС. Чинним законодавством не передбачено другий примірник посвідчення;

2.Нарахування оплати за ЦП договорами проводилося у відповідності до ст.23 п. 3 КЗпП та Колективного договору зареєстрованого за № 299 від 28 липня 2015р. та змінами і доповненнями № 537 від 23 квітня 2018 р., тому відносилась до боргів по заробітній платі.

В свою чергу звертаємося до Вас, як до спеціаліста, підказати вихід і надати пропозиції щодо ситуації в якій ми знаходимося і як може по іншому працювати підприємство в якого арештовані рахунки в установах банків з 22 травня 2014р (приймати літаки, в т.ч. літер)?

3.Відповідальними за нарахування заробітної плати в період з 01 серпня 2016р. по 23 березня 2018р. – бухгалтер Лук'янчук І.А. (посадова інструкція додаток 1)


з 24 березня 2018р по 30 листопада 2018р. – головний бухгалтер Кричильська З.К. (посадова інструкція додаток 2)

Головою КТС з 01 серпня 2016р. по 06 жовтня 2017р – контролер КПП Поліщук С.П.,

з 07 жовтня 2017р. по 30 листопада 2018р. -провідний економіст Богкіна О.В. (протокол № 5 від 06.10.2017р додаток 3)

На запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 19.02.2019 № 13-17-05-17700-2019.повідомляємо наступне: «Розпорядження надані нам Управлінням ДВС з зазначенням суми виплати заробітної плати, 10% виконавчого збору та суми стягнення витрат на організацію та проведення виконавчих дій, інших виплат з 01.08.2016р. по 30.11.2018р. надано інспекторам з першого дня перевірки і по нині знаходяться в інспекторів; - журнал реєстрації заяв працівників на розгляд в КТС також надано інспекторам для перевірки (згідно чинного законодавства реєструється заява); - на рахунок реєстрів постанов про відкриття виконавчих проваджень та винесених постанов про арешт коштів ОКП « МА Рівне» в період з 01.08.2016р. по 30.11.2018р., підприємство звернулося до Рівненського районного відділу ДВС. Лист № 77 від 22.02.2019р. (Додаток 1). Відповідь ДВС (Додаток 2).»

Відповідно до пункту 2 частини другої статті 17 Закону України «Про виконавче провадження» ухвали судів у випадках, передбачених законом є

	<p>виконавчими документами та підлягають виконанню органами державної виконавчої служби.</p> <p>Відповідно до статті 59 Закону України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 № 2121-III (далі — Закон № 2121) арешт на кошти та інші цінності юридичних або фізичних осіб, що перебувають у банку, здійснюється виключно за постановою державного виконавця чи рішенням суду про стягнення коштів або про накладення арешту в порядку, встановленому законом. Отже, виключними підставами для накладення арешту на грошові кошти є: рішення суду про стягнення коштів; рішення суду про накладення арешту на грошові кошти; постанова державного виконавця про накладення арешту, прийнята ним у процедурі виконання судового рішення про стягнення коштів.</p> <p>Арешт коштів на рахунках клієнтів банку відбувається шляхом зупинення видаткових операцій у межах суми, на яку накладено арешт, крім випадків, коли арешт накладено без встановлення такої суми (ст. 59 Закону № 2121).</p> <p>Наказ № 512/5 від 02.04.2012 МЮУ.</p> <p>Стаття 27. Виконавчий збір</p> <p>1. Виконавчий збір - це збір, що справляється на всій території України за примусове виконання рішення органами державної виконавчої служби. Виконавчий збір стягується з боржника до Державного бюджету України.</p> <p>2. Виконавчий збір стягується державним виконавцем у розмірі 10 відсотків суми, що підлягає примусовому стягненню, поверненню, або вартості майна боржника, що підлягає передачі стягувачу за виконавчим документом, заборгованості із сплати аліментів.</p> <p>Посилаючись на вищевикладені законодавчі акти, спеціалістами держадитслужби не роз'яснено, яким чином підприємство з сумою виконавчих проваджень 12 млн.грн. може відкрити окремі рахунки на виплату заробітної плати та перерахування соціальних внесків (збиралися круглі столи, з ініціативи керівництва ОКП «МА Рівне» в Рівненській ОА та Рівненській ОР з спеціалістами УЮ, ДВС, прокуратури, ДФС, ПФ- питання не вирішилося).</p> <p>Щодо ремонтних робіт на КПП, КПП-2, ремонту покрівлі трансформаторної підстанції, ремонту покрівлі пожежного депо і СДП, монтажу з виготовлення високовольтних кінцевих муфт ОКП «МА Рівне».</p> <p>Насамперед доводимо до Вашого відома що на підприємстві відсутній спеціаліст з будівництва, та відсутність коштів (арешт р/р в установах банків з 22.05.2014р.) практично паралізують роботу аеропорту.</p> <p>Будучи присутніми на інвентаризації Ви напевно побачили який жалюгідний</p>
<p>Стор.76</p> <p>Слід зазначити, що проведеним дослідженням правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм (далі РЕКН) в акті виконаних робіт форми № КБ-2в за червень 2018 року недоліків не встановлено.</p>	<p>Будучи присутніми на інвентаризації Ви напевно побачили який жалюгідний</p> 

<p>Також під час аудиту встановлено, що ОКП «МА Рівне» (є особі директора Насинюка І.Ф.) заключено ряд договорів цивільно-правового характеру на виконання ремонтних робіт на суму 108.65 тис.гривень.</p>	<p>стан основних засобів ОКП « МА Рівне» що є власністю Рівненської ОР. Адміністрація підприємства неодноразово зверталася до наших власників з проханням у вирішенні наболілих проблем, про що свідчать листи-звернення(№427 від 29.07.2016р., №508 та № 511 від 13.09.2018р., № 193 від 24.04.2018р., № 474 від 16.08.2018р., № 560 від 24.10.18р., № 601 від 15.11.18р.іт.д.(копії листів додаємо)) але наші старання є безрезультатними. В травні 2018р. на сесії Рівненської ОР було затверджено програму розвитку та фінансової підтримки на 2018-2020рр. з фінансуванням 15000000,00грн. у 2018р. але жодної копійки ми так і не отримали.</p> <p>А так, як згадані вище об'єкти потребували термінового ремонту ми були вимушені робити ремонт шляхом укладання угод ЦПХ та актів приймання виконаних робіт що не перечить чинному законодавству, в протилежному випадку дані споруди і будівлі просто розсипалися під впливом природних факторів.</p> <p>Отож, в свою чергу звергаємося до Вас як до спеціалістів з досвідом: «Підкажіть як правильно на Ваш погляд можна виходити з ситуацій в яких ми знаходимося» (Без коштів, без спеціалістів допоміжних галузей, дірками в дахах і зношеною системою енергозабезпечення, без підтримки власника). В свою чергу хочемо зазначити що всі аеропорти України(нашого рівня) фінансуються з місцевих бюджетів у відповідності до затверджених, під відповідні підприємства, програм.</p>
<p>Стор.85</p> <p>2.2.4. Неналежна організація системи внутрішнього контролю та стану збереження комунального майна, оборотних та необоротних активів не дозволяють своєчасно і повною мірою виявити всі недоліки в діяльності ОКП «МА Рівне» та можуть призвести до надання уповноваженим користувачам недостовірної інформації.</p> <p>Під час обстеження території ОКП «МА Рівне» комісією, згідно наказу від 15.01.2019 № 3-ОД, в присутності головного державного фінансового інспектора Жовтко Л.С. встановлено, що на території ОКП «МА Рівне» знаходяться споруди, які відсутні по даних бухгалтерського обліку, а саме: свердловина та пожежна водойма на території благоустрою</p>	<p>Обстеження території ОКП « МА Рівне» та споруд що знаходяться на ній.</p> <p>- Свердловина відсутня в обліку і не стоїть на балансі з таких причин: Для того щоб оприбуткувати свердловину як цього вимагає чинне законодавство потрібно біля 700 тис.грн., яких у підприємства не має.</p> <p>А саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - замовити спеціалістів геологорозвідки; - провести геологічне вишукування ; - дозвіл на надра; - дозвіл на спец використання; - ліцензія. <p>І в додаток квартальні податки.</p> <p>Якщо з Вашого сприяння Рівненська обласна рада виділить нам такі кошти, ми свою чергу зробимо все для того щоб оприбуткувати даний об'єкт.</p> <p>- Пожежна водойма на території благоустрою аеровокзалу введена в експлуатацію в 1962 році як благоустрій території. До сьогодня питання оприбуткування не виникло (надали, як підтверджуючий документ,</p>

<p>аеровоззалу.</p> <p>Стор.92</p> <p>III. Висновки.</p> <p>Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до упущених вигод/недоотриманих доходів:</p> <p>2401,09 тис.грн – не подання, при наявній можливості, на перезатвердження діючі тарифи до Міністерства інфраструктури України, при реалізації послуг за якими витрати понесені ОКП «МА Рівне» не покриваються</p> <p>Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до непродуктивних/зайвих витрат:</p> <p>1176,02 тис.грн – понесено витрати на сплату 10% виконавчого збору відділу Державної виконавчої служби, при можливості самостійної організації підприємством процесу виплати заборгованості по заробітній платі без залучення ДВС.</p> <p>-значні обсяги основних засобів та виробничих запасів, які тривалий час не використовуються, негативно впливають на фінансовий стан Підприємства, призводять до недостатньо ефективного їх використання та незаконного відчуження.</p> <p>- не проведення переоцінки основних засобів, які мають нульову залишкову вартість, але в подальшому використовуються Підприємством, знижує активи Підприємства.</p> <p>З огляду на наявність встановлених аудиторським дослідженням недоліків в діяльності Підприємства, загалом ефективність управління ОКП «МА Рівне» заслуговує негативної оцінки (тобто потребує суттєвого покращення): попри часткове забезпечення виконання мети створення Підприємства, комунальне майно та кошти використовуються недостатньо ефективно (з огляду на вищенаведені факти); ведення</p>	<p>викопіровку-об'єкту : «Благоустрою території аеропорту»).</p> <p>Висвітлено вище в 2.2.1.Неефективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів може призвести до недоотримання доходів або упущення економічних вигод</p> <p>Чим виражені неефективні управлінські дії, при наявності чинного законодавства?</p> <p>В зв'язку з недостатньою кількістю основних фондів на підприємстві, а ті що є на балансі підприємства, морально та фізично зношені.</p> <p>Тільки завдяки керівництву підприємства вони є на сьогодні в робочому стані (завдяки чому сертифіковано служби) однак підприємство терміново потребує нових модернізованих основних засобів щоб працювати на повну потужність</p> <p>Згідно постанови № 1024 від 31.08.1996р.проводиться дооцінка гуртожитку згідно індексу.</p> <p>На превеликий жаль хочемо зазначити, що аудиторські дослідження виявили тільки негативні моменти, які пов'язані з фінансово-господарською діяльністю підприємства, але в свою чергу не побачили колосально проведеної роботи з розрахунку виплати заробітної плати і боргів по електроенергії, послугам зв'язку. Враховуючи постійне зростання ціни на паливо, природний газ, ремонт обладнання, за частини, електроенергію, послуги зв'язку.</p> <p>В зв'язку з борговим ярмом яке тягнеться з 2008 року та арештом розрахункових рахунків в установах банків, практично паралізує роботу</p>
---	--

бухгалтерського обліку не забезпечує досягнення основної його мети, тобто, надання для користувачів повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати діяльності Підприємства; заходи що вживаються ОКП «МА Рівне» з метою запобігання втрат фінансових та матеріальних ресурсів є недостатніми, та зважаючи на результати аудиту, потребують вдосконалення.
IV. Рекомендації.

підприємства.

А так як підприємство є власністю Рівненської ОР та досвід аеропортів нашого рівня показують що процвітання підприємств відбувається тільки з підтримки власника.

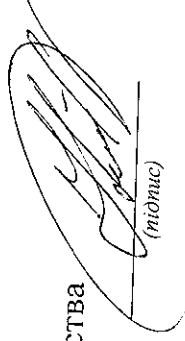
Майже в кожній інформації на запити спеціалістів ми просимо надати детальні роз'яснення виходу з тої чи іншої ситуації, так як Вами надана негативна оцінка роботи аеропорту, але в свою чергу жодного ефективного роз'яснення та рекомендацій нам не надано.

Директор

Обласного комунального підприємства

«Міжнародний аеропорт Рівне»

(посада керівника об'єкта аудиту)



(підпис)

І.Ф.Насинюк

(ініціали та прізвище)



ОБІРУНТУВАННЯ

неврахованих коментарів
до звіту про результати державного фінансового
аудиту діяльності
05 квітня 2019 року

Обласне комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне»
за період з 01.08.2016 по 30.11.2018

Зміст положень, викладених у звіті	Коментарі	Обґрунтування
<p>Стор.7</p> <p>Розділ 2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018</p>	<p>На даний час ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» знаходиться в тяжкому фінансовому стані з арештованими розрахунковими рахунками в установах банків ДВС з 22.05.2014., а також великою накопиченою за попередні періоди кредиторською заборгованістю. Зокрема, керівник ОКП МА Рівне» прийняв підприємство з жалюгідним станом основних фондів, величезними боргами, збитками та затримкою по заробітній платі, а саме поточні зобов'язання і забезпечення уже складала станом на 01.01.2015. 12 336 тис. грн. Що в свою чергу призводить до збільшення боргів в т.ч. штрафів та пені.</p> <p>Загалом галузь аеропортової діяльності в Україні визнана збитковою і ОКП «МА Рівне» не є виключенням. Ця галузь для свого розвитку постійно вимагає масштабних та довгострокових інвестицій, та підтримки з місцевого бюджету. Тому майже всі регіональні аеропорти, окрім Рівненського аеропорту, щорічно дотуються як мінімум на 50-60% з місцевого бюджету, кошти виділяють як на заробітну плату соціальні внески так і на ремонт техніки</p>	<p>Заперечень (зауважень) по суті проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне» не надано, тому розглядається, як додаткове пояснення щодо результатів збитковості ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018.</p>

Влас

та підтримки робочого стану підприємства в цілому. За період з 01.08.2016 по 30.11.2018 наше підприємство не отримало жодної копійки. Крім цього багато занедбаних регіональних аеропортів за рахунок колосальних коштів місцевого бюджету було реконструйовано та модернізовано і введено в експлуатацію за погодженням Державіаслужбою України.

Нажаль ситуація в ОКП «МА Рівне» кардинально інша – реконструкція руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги (вартість якої складає – 3 490 тис. грн.), замовником якої є УКБ Рівненської ОДА а виконувалась ТОВ «Стиль декор» в липні-серпні 2017р. не відповідає нормативним вимогам СНИП 2.05.08.85 «Аеродроми» та не погоджена вищим органом Державіаслужбою, у зв'язку з незабезпеченням безпеки польотів. На сьогоднішній день, проблема ця так і не вирішена, підприємство ОКП «МА Рівне» так і не ввело в експлуатацію реконструкцію руліжної доріжки до злітно-посадкової смуги. У зв'язку з цим ОКП «МА Рівне» не може приймати літаків з низьким розташуванням двигунів. Саме ці літаки у більшості експлуатуються авіакомпаніями України. Як наслідок, втрата більш плідної співпраці з авіакомпаніями та зменшення доходів у сфері аеропортової діяльності. Тому доходи підприємства є незначними за рахунок низького об'єму послуг у сфері аеропортового обслуговування, відповідно не покривають наші витрати.

Усі надходження скеровуються на виплату заробітної плати і реструктуризованих боргів по електроенергії, послугам зв'язку та інших оплат. Постійно зростають ціни на паливо, природний газ, ремонт обладнання, частини, електроенергію, послуги зв'язку, водопостачання.

Крім цього великі витрати на заробітну плату та соціальні внески. Саме обмеження фінансів змусила керівництво оптимізувати штат працівників та ввести режим неповного часу у вигляді неповного робочого тижня, а також працівники виконуючи свою роботу, суміщають інші посади, які необхідні для сертифікації служб підприємства. На підприємстві морально та фізично застаріле обладнання та техніка, а звідси колосальні витрати на ремонт, відновлення та підтримку такого обладнання та техніки в робочому стані.

В тому вигляді в якому підприємство є на даний час, воно і не може бути прибутковим, тому що воно збудоване та спроектоване у 70-х роках та розраховане практично лише на пасажирські перевезення. З того часу змінилась не лише ситуація в Україні, а й сама економіка України взагалі. Щоб підприємство працювало на повну потужність потрібні капітальний ремонт, модернізація та спецтехніка, а також погашення накопичених боргів підприємства.

Реально шлях покращення фінансового стану підприємства – це одержання субвенцій та дотацій на

	<p>державному рівні. Тому прийнята державна цільова програма розвитку аеропортів на період до 2023 року, яка затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 р. № 126. З великими зусиллями та зверненнями керівництва аеропорту спільно з адміністрацією ОДА було розроблено «Програму розвитку та підтримки ОКП «МА Рівне» на 2018-2020 роки» та затверджено розрядж. №235 від 18.04.2018 р. у якій передбачено фінансування на 2018рік у сумі 33 470,0 тис.грн. в т.ч. з обласного бюджету 10 800,0 тис.грн. Але на превеликий жаль ця програма не профінансована у 2018році.</p>	
<p>Стор.26 2.2. Результати дослідження фінансово-господарської діяльності ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018</p>	<p>Хочемо зазначити, що аудиторський висновок написано упереджено так, як протягом періоду з 26.12.2018 по 25.03.2019 року проводилась не аудиторська перевірка, а суцільна ревізія яку проводили п'ять спеціалістів, але довідку державного фінансового аудиту у ОКП «МА Рівне» надано для підпису тільки одним інспектором (тобто одну).</p>	<p>Заперечення не приймаються. Проведення аудиту діяльності ОКП «МА Рівне» здійснювалось на підставі 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 № 361 (далі – Постанова № 361). Відповідно до п.11 Постанови № 361 за результатами аудиту складається звіт, який повинен включати висновки стосовно дотримання законодавства і забезпечення ефективності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання та обґрунтовані рекомендації щодо її удосконалення Постановою № 361 не передбачено надання під час проведення аудиту</p>



<p>2.2.1. Неєфективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів може призвести до недоотримання доходів або упущення економічних вигод.</p> <p>З метою стимулювання авіакомпаній як комерційних партнерів аеропортів за рішенням керівника аеропорту до граничних ставок цих аеропортних зборів при виконанні регулярних рейсів можуть застосовуватись знижувальні коефіцієнти до 0,2, виходячи з економічної ефективності та з дотриманням вимог законодавства про захист економічної конкуренції, а також з урахуванням ціни квитка.</p> <p>В ст.1 Повітряного Кодексу України ⁴ надано визначення термінів, а саме: регулярне повітряне перевезення - повітряне перевезення, під час якого всі місця для перевезення пасажирів, багажу і пошти доступні для загального платного користування, а перевезення здійснюється між одними і тими самими пунктами відповідно до опублікованого розкладу чи в установлені проміжки часу, або з частотою, яка свідчить про регулярність польотів; чартерне повітряне перевезення - нерегулярне повітряне перевезення, що здійснюється на підставі договору чартеру (фрахтування), за яким авіаперевізник надає фрахтівнику або фрахтівникам за плату визначену кількість місць або всю місткість повітряного судна на один або декілька рейсів для перевезення пасажирів, багажу, вантажу або пошти, що зазначені фрахтівником та нерегулярне перевезення - повітряне перевезення, що не підпадає під визначення терміну «регулярне повітряне перевезення».</p> <p>На відповідний запит про надання інформації від 05.02.2019 року до директора ОКП «МА Рівне» Насинюка І.Ф. щодо обґрунтування підстав із</p>	<p>У відповідь на запит про надання інформації від 05.02.2019 року повідомляю, що ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» виконували через аеропорт Рівне не просто чартерні рейси, а чартерні рейси на регулярній основі, оскільки по своїй суті вони близькі до регулярних перевезень. В Повітряному кодексі України чітко прописане визначення: регулярне повітряне перевезення - повітряне перевезення, під час якого всі місця для перевезення пасажирів, багажу і пошти доступні для загального платного користування, а перевезення здійснюється між одними і тими самими пунктами відповідно до опублікованого розкладу чи в установлені проміжки часу, або з частотою, яка свідчить про регулярність польотів.</p> <p>Програми, які виконувались даними авіакомпаніями повністю відповідали визначенню - регулярне повітряне перевезення.</p> <p>Тому, керуючись п.3.1. розділу III наказу Міністерства транспорту та зв'язку України №433 від 14.04.2008р. «Про встановлення аеропортних зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України та внесення змін до наказу Мінітрансу від 06.07.99 №352» (Із змінами, внесеними згідно з <i>Наказами Міністерства транспорту та зв'язку N 1131 (з0935-08) від 15.09.2008 N 492 (з0580-10) від 19.07.2010</i> <i>Наказами Міністерства</i></p>	<p>довідок державними фінансовими аудиторами.</p> <p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Наявна політика ціноутворення в ОКП «МА Рівне» має ризик втрачання Підприємством доходів від надання послуг з аеропортного обслуговування та експлуатації основних засобів і так вкрай фізично та/або морально зношеними, які втратили свою корисність і не принесуть економічної вигоди в майбутньому (втратили статус активу).</p> <p>Аудиторами вжито всіх необхідних заходів, спрямованих на виявлення ключових факторів ризику (ризикових операцій), а також внутрішніх резервів для підвищення ефективності управління фінансово-господарською діяльністю об'єкта аудита.</p> <p>Зокрема, за встановленим фактом упущення вигод/недоотриманих доходів виявлено безпідставне надання керівником знижок з коефіцієнтом 0,2 до ставок аеропортних зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» за період з 07.08.2016 по 19.07.2018, внаслідок укладання додаткових договорів з вказаними авіакомпаніями.</p> <p>Статтю 1 Повітряного Кодексу України надано чітке визначення регулярного та нерегулярного (чартерного) повітряного перевезення. Відповідно до п. 2.3, 2.4 та 2.5 договору на обслуговування повітряних</p>
--	---	---

<p>зазначенням нормативно-розпорядчого документу, застосовувати знижувальний коефіцієнт 0,2, при збитковій діяльності підприємства, до граничних ставок аеропортових зборів при виконанні нерегулярних (чартерних) рейсів повітряних суден авіакомпаніями ТОВ «Авіакомпанія Браво» та ТОВ «Анда-Ейр», отримано наступну відповідь:</p> <p>ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» виконували через аеропорт Рівне чартерні рейси на регулярній основі.</p> <p>Програми, які виконувались даними авіакомпаніями повністю відповідали визначенню – регулярне повітряне перевезення.</p> <p>Отже, в недотримання вимог п.3.1 розділу III та Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальні аеропортові збори та які відкриті для міжнародних польотів» наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433, із змінами, встановлено безпідставне надання знижок з коефіцієнтом 0,2 до ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» за період з 07.08.2016 по 19.07.2018, що призвело до недоотриманих доходів за надані послуги в розмірі 496,78 тис.грн, а саме: за серпень-грудень 2016 року - 347,73 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); у 2017 році - 42,56 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Браво»); за січень-липень 2018 року - 106,49 тис.грн (ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр»).</p>	<p>інфраструктури N 337 (з1049-11) від 25.08.2011 N 522 (з1342-11) від 07.11.2011 N 610 (з1510-11) від 07.12.2011 N 745 (з0014-13) від 19.12.2012 N 173 (з0622-15) від 18.05.2015 N 267 (з0779-18) від 12.06.2018 N 481 (з1276-18) від 19.10.2018) було прийняте рішення на прохання авіакомпаній, з метою стимулювання їх як комерційних партнерів (тому що через аеропорт Рівне довгий час не виконувались подібні рейси) застосувати знижувальний коефіцієнт 0,2 до граничних ставок аеропортових зборів.</p> <p>Це дало змогу розпочати програму польотів до Туреччини та Єгипту і отримати доходи в розмірі 7818154,41грн. (за період з 01.08.2016 по 30.11.2018).</p>	<p>суден авіакомпаній ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» в ОКП «МА Рівне» встановлено, що «при плануванні нерегулярних (чартерних) рейсів Замовник повинен оформити заявку» (витяг із договору).</p> <p>Зазначене свідчить проте, що авіакомпаніями виконувались чартерні (нерегулярні) рейси.</p> <p>Вчинення дій керівником ОКП «МА Рівне» щодо надання знижок з коефіцієнтом 0,2 до ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден для польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» відбулося не в порядку та межах, встановлених чинним законодавством України (п.6.8.11 Статуту), а в порушення вимог п.3.1 розділу III та Додатку 19 «Аеропортові збори за обслуговування повітряних суден і пасажирів у аеропортах України, для яких не встановлені індивідуальні аеропортові збори та які відкриті для міжнародних польотів» наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 № 433, із змінами.</p> <p>За результатами аудиту забезпечено надання обґрунтованих рекомендацій щодо покращення фінансового стану об'єкта аудиту за встановленими фактом упущених вигод/недоотриманих доходів на суму 496,78 тис.гривень.</p> <p>Не врахування наданих аудитором рекомендацій керівником, продовження неефективної цінової політики, призведе</p>
---	--	---

В.В.В.В.

<p>Розділ 2.2.1. Відповідно до п.1 Розділу I Контракту, укладеного 28.01.2015, 12.06.2015 та 30.07.2018 між Рівненською обласною радою та директором ОКП «МА Рівне» Насинюком І.Ф., керівник зобов'язується здійснювати поточне (оперативне) управління (керівництво) підприємством та забезпечувати його високоприбуткову діяльність.</p> <p>Наведене свідчить про прийняття керівником Підприємства неефективного управлінського рішення щодо неподання, при наявній можливості, на перезатвердження діючих тарифів, так як реалізація послуг ОКП «МА Рівне» здійснювалась за ціною нижчою від собівартості, що спричинило недоотримання доходів Підприємством у періоді з 07.08.2016 по 19.07.2018 за обслуговування польотів за межі України ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» розрахунково на суму 2401,09 тис.гривень.</p>	<p>Підприємство при нарахуванні за аеропортові збори керується тарифами затверджені Наказом Міністерства транспорту та зв'язку України № 433 від 14.04.2008 року.</p> <p>А Ви керуєтесь методичними рекомендаціями, які підприємство розробило як рекомендавані у відповідь на лист Міністерства інфраструктури України відділу авіаційного транспорту, але це тільки наше бачення не підтверджене законодавчими актами.</p> <p>Отже, це не є неефективним управлінським рішенням керівника, так як директор тарифи на аеропортові збори не затверджує – це повноваження Міністерства інфраструктури України.</p> <p>Реєстр з аеропортового та наземного обслуговування повітряних суден ОКП «МА Рівне», Додаток 7 розраховано за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року, а методичні рекомендації розроблені станом на 05 квітня 2018 року.</p> <p>Отже, даний реєстр не відповідає дійсності.</p>	<p>до вкрай негативних результатів фінансово-господарської діяльності - поступового банкрутства комунального підприємства.</p> <p>Заперечення не приймаються.</p> <p>В аудиторському звіті зроблено висновок про те, що керівником ОКП «МА Рівне» прийняте неефективне управлінське рішення щодо не подання, при наявній можливості, на перезатвердження діючі тарифи до Міністерства інфраструктури України, при реалізації послуг за якими витрати понесені підприємством не покриваються доходами.</p> <p>Відповідно до ст.12 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-ІУ, із змінами, держжава для реалізації економічної політики, виконання цільових економічних та інших програм і програм економічного і соціального розвитку застосовує різноманітні засоби і механізми регулювання господарської діяльності. Одним з основних засобів регулюючого впливу держави на діяльність суб'єктів господарювання є регулювання цін і тарифів.</p> <p>Виходячи із вищевикладеного, Методичними рекомендаціями формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 01.07.2003 № 472 визначено можливість зміни тарифів на послуги з аеропортового</p>
--	---	---



		<p>обслуговування відповідно до діючих, та проведення перерахунку за новими узгодженими тарифами з Міністерством інфраструктури України, з урахуванням зміни обсягу окремих складових економічно обґрунтованих витрат (зростання енергоносіїв, заробітної плати, цін на паливо та матеріали), включених в калькуляції.</p> <p>ОКП «МА Рівне» протягом 2016-2018 років не скористався своїм правом на перегляд діючих тарифів на послуги з аеропортового обслуговування, які надавалися ТОВ «Авіакомпанія «Браво» та ТОВ «Авіакомпанія «Анда-Ейр» при збитковій діяльності підприємства, як передбачено Методичними рекомендаціями формування ставок аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 01.07.2003 № 472.</p> <p>Отже, реалізація послуг ОКП «МА Рівне» здійснювалась за ціною нижчою від собівартості, що спричинило недоотримання доходів Підприємством у періоді з 07.08.2016 по 19.07.2018 за обслуговування польотів розрахунково на суму 2401,09 тис.гривень.</p> <p>Заперечення не приймаються.</p>
<p>Стор.37</p> <p>Нерухоме майно, яке розміщене на земельних ділянках, перебуває у комунальній власності Рівненської обласної ради згідно свідоцтв про право власності на нерухоме майно від 03.06.2005 року та від 06.06.2005 року.</p>	<p>ОКП «МА Рівне» самостійно не розробляє договори оренди нерухомого майна, тому передбачити відшкодування сум земельного податку за площі, які знаходяться під орендованими приміщеннями не може.</p> <p>При укладанні договорів оренди</p>	<p>Приймається як додаткове пояснення щодо укладання договорів оренди.</p>

підприємство керується Положенням про оренду майна, яке належить до спільної власності територіальних громад області, затвержене рішенням обласної ради від 05 грудня 2008 року № 1045 із змінами від 30.12.2010 №77, від 22.04.2011 №273, 25.05.2012 № 669, 04.03.2014 №1142. Згідно пункту 7 цього Положення «Договори оренди повинні відповідати типовому договору оренди, що є додатком 2 до цього положення».

Окрім цього рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 160,2435 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 889 від 16 березня 2018 року, рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 4,3694 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 888 від 16 березня 2018 року та рішенням Рівненської обласної ради «Про надання земельної ділянки площею 0,1199 гектара в постійне користування ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» № 887 від 16 березня 2018 року підприємство набуло прав користуватися земельними ділянками та сплачувати земельний податок тільки з 16 березня 2018 року. Витягом з рішення Обарівської сільської ради Рівненської обл., Рівненського р-ну № 858 від 24.05.2018 року прийнято встановити пільгу по сплаті земельного податку на 2018 рік в розмірі 100%.

При цьому рішенням Обарівської сільської ради Рівненської обл... Рівненського р-ну № 818 від 24.05.2018

року та рішенням Великомелянської сільської ради Рівненської обл., Рівненського р-ну № 950 від 31.01.2019 року прийнято встановити пільгу по сплаті земельного податку на 2019 рік в розмірі 100%.

Підприємство не несе витрат на утримання переданого в оренду майна, згідно договору оренди майна, що є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, розділів:

1. IV. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ, ВІДНОВЛЕННЯ ОБ'ЄКТА ОРЕНДИ ТА УМОВИ ЙОГО ПОВЕРНЕННЯ, пункту:

- 4.2. Орендар зобов'язаний протягом дії Договору до передачі об'єкта оренди Орендодавцю по акту за свій рахунок проводити необхідний поточний ремонт об'єкта оренди.

- 4.6. Всі невідокремлені поліпшення майна, здійснені Орендарем, є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, і їх вартість відшкодуванню не підлягає.

2. V. ОБОВ'ЯЗКИ ОРЕНДАРЯ, пункту:

- 5.11. Проводити за власний рахунок поточний ремонт орендованого приміщення.

На рахунок взаємодія юриконсульта та відділу бухгалтерського обліку зазначаємо наступне: в період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року на підприємстві змінилося п'ять юристів.

<p>Стор.39</p> <p>2.2.2. Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат, в тому числі правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам.</p> <p>Проведеним під час аудиту обстеження приміщення будівлі аеровокзалу встановлено, що в приміщенні площею 125,3 кв.м. другого поверху будівлі аеровокзалу знаходяться працівники Луцького прикордонного загону (військова частина 9971). Приміщення забезпечено електричною енергією, водопостачанням та водовідведенням.</p> <p>Слід зазначити, що знаходження працівників Військової частини 9971 протягом періоду з 01.08.2016 по 01.01.2018 проводилось відповідно до договору від 01.09.2000 № 637-10 оренди приміщення площею 51 кв. м. для розташування прикордонного посту укладеного між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал-Авіа» та Військовою частиною 9971.</p> <p>Отже, внаслідок невідшкодування Орендарем Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України вартості спожитої електроенергії та вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкт оренди електричної енергії, ОКП «МА Рівне» протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено спожиту Орендарем електроенергію та вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 112,57 тис. гривень.</p>	<p>У відповідності до розділу 7 Договору від 01.09.2000 року № 637-10 укладеним між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал-Авіа» (Орендодавець) та військовою частиною 9971 (Орендар), погодженим начальником регіонального відділення Фонду держмайна України по Рівненській області Марчевським В.Ф. та на підставі Постанови КМУ №100 від 22.02.1994 року, Орендодавець зобов'язується:</p> <p>- п. 7.1. Передати Орендарю в оренду державне майно згідно з розділом 1 цього Договору по акту прийому-передачі майна, який підписується разом із цим договором.</p> <p>- п.7.2. Забезпечити виділене приміщення телефонним зв'язком, електроенергією, опаленням.</p> <p>- п.7.3. Надавати можливість користування загальними санітарно-побутовими приміщеннями, розташованими окремо від приміщення на першому поверсі аеровокзалу.</p> <p>- п.7.4. У випадку аварій, що сталися не по вині Орендаря, негайно вживати всіх необхідних заходів для їх усунення.</p> <p>- п.7.5.Застраховувати орендоване майно в порядку визначеному чинним законодавством.</p> <p>Керуючись вищевказаними законодавчими актами ОКП «Міжнародний аеропорт Рівне» не виставляло рахунки та акти військової частині 9971 щодо відшкодування комунальних витрат.</p> <p>Починаючи з листопада 2016 року</p>	<p>Заперечення не приймаються</p> <p>Відповідно до п.25 Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 № 751, будівництво (реконструкція) та утримання пунктів пропуску, пунктів контролю здійснюється відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 22.02.1994 № 100 «Про стан виконання рішень Президента України і Уряду з питань додержання вимог прикордонного і митного законодавства» та Порядку здійснення координації діяльності органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування з питань додержання режимів на державному кордоні, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.1999 № 48.</p> <p>Пунктом 8 Постанови Кабінету Міністрів України від 22.02.1994 № 100 «Про стан виконання рішень Президента України і Уряду з питань додержання вимог прикордонного і митного законодавства» (далі - <i>Постанова 100</i>) із змінами, визначено, що проведення роботи, пов'язаної з обладнанням, утриманням і ремонтом у пунктах пропуску через державний кордон приміщень для виконання зазначених видів контролю та службових приміщень для розміщення відповідних прикордонних підрозділів, митних та інших установ, що здійснюють контроль на державному кордоні (крім облаштування</p>
--	---	---

<p>підприємство зверталося у всі структури щодо відшкодування витрат (водопостачання, водовідведення, електроенергії) бюджетними організаціями в т.ч. в/ч 9971.</p> <p>З березня 2018 року після підписання договору №47-18 від 03.03.2018 року з в/ч 9971 підприємство нараховує та відшкодовує комунальні витрати в повному обсязі.</p> <p>Отже, сума 97367,62 грн., розрахована у Вашому переліку питань, нарахована всупереч чинному законодавству, а саме Постанови КМУ №100 від 22.02.1994 року та Договору від 22.12.2000 року.</p>	<p>інженерними, технічними засобами для здійснення прикордонного, митного та інших видів контролю), покладається на Міністерство інфраструктури (пункти пропуску для залізничного, морського, річкового, поромного та повітряного сполучення) і на Державну фіскальну службу (пункти пропуску для автомобільного сполучення).</p> <p>Відповідно до п. 28 Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 № 751, із змінами, витрати на облаштування пункту пропуску, пункту контролю інженерними, технічними засобами для здійснення прикордонного, митного та інших видів контролю проводяться за рахунок коштів державного бюджету; головними розпорядниками яких є відповідні центральні органи виконавчої влади, підрозділи яких утворені в пункті пропуску, пункті контролю.</p> <p>Пунктом 3 Порядку здійснення координації діяльності органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування з питань додержання режимів на державному кордоні, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.1999 № 48 визначено, що Мінінфраструктури здійснює організацію транспортного сполучення через державний кордон, будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання пунктів пропуску через державний кордон для залізничного, морського, річкового і повітряного сполучення, подання до Кабінету</p>
--	---



Міністрів України пропозиції щодо створення нових та зміни статусу існуючих пунктів пропуску через державний кордон, вирішення питань дорожнього будівництва в прикордонних районах; виконання міжурядових угод про міжнародні перевезення та контроль за забезпеченням авіаційної і залізничної безпеки, а також виконання інших робіт, віднесених до компетенції Мінінфраструктури;

Отже, ні Положенням про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 № 751, із змінами, ні Постановою Кабінету Міністрів України від 22.02.1994 № 100 «Про стан виконання рішень Президента України і Уряду з питань додержання вимог прикордонного і митного законодавства», ні Порядком здійснення координації діяльності органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування з питань додержання режимів на державному кордоні, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.1999 № 48 не передбачено обов'язку аеропорту нести витрати за надання комунальних послуг прикордонним службам, що знаходяться на пункті пропуску для повітряного сполучення.

Слід зазначити, що перебування працівників Військової частини 9971 протягом періоду з 01.08.2016 по 01.01.2018 проводилось відповідно до договору від 01.09.2000 № 637-10 оренди

приміщення площею 51 кв. м. для розташування прикордонного посту укладеного між Рівненським державним авіаційним підприємством «Універсал - Авіа» та Військовою частиною 9971.

На підставі наказу Міністерства транспорту України від 07.05.2001 № 286 «Про реорганізацію Рівненського державного Рівненського державного авіаційного підприємства «Універсал-Авіа» створено Державне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне», яке є правонаступником Рівненського державного авіаційного підприємства «Універсал - Авіа».

Пунктом 3 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 № 786 визначено, що до плати за оренду індивідуально визначеного майна не включаються витрати на утримання орендованого майна та плата за послуги, які відповідно до укладених угод зобов'язуються надавати орендарю державне підприємство, організація, господарське товариство, на балансі яких перебуває це майно.

З 2007 року змінено правовий статус підприємства з Державного підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на Обласне комунальне підприємство «Міжнародний аеропорт Рівне». Органом управління комунального підприємства є Рівненська обласна рада.

Однак, при зміні власності

<p>підприємства договір оренди приміщення для розташування прикордонного посту не переукладено. Крім того, передача комунальним підприємством в оренду приміщення для розташування прикордонного посту при зміні власності підприємства здійснена з недотриманням п. 4.2.1 Статуту в частині здійснення передачі в оренду основних засобів з дозволу власника-Рівненської обласної ради.</p> <p>Пунктом 2 статті 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-XII, із змінами, визначено, що укладений сторонами договір оренди в частині істотних умов повинен відповідати типовому договору оренди відповідного майна.</p> <p>Пунктом 5.2 Типового договору оренди майна, що є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, який є Додатком до Положення про оренду майна, яке належить до спільної власності територіальних громад області, затвердженого рішенням Рівненської обласної ради від 05.12.2008 № 1045 визначено, що Орендар зобов'язується своєчасно і в повному обсязі вносити Орендодавцеві орендну плату та укласти договір з балансоутримувачем про відшкодування витрат на утримання орендованого Майна та надання комунальних послуг.</p> <p>Однак, в порушення ч.1 ст. 67 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV керівником підприємства в період з 01.08.2016 по</p>		
--	--	--



01.03.2018 не було забезпечено укладання договорів про відшкодування витрат Орендодавця на надання комунальних послуг Орендарю.

Крім того, ОКП «МА Рівне» в недотримання п. 2 ст.10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ, із змінами, п. 5.2 Типового договору оренди майна, що є спільною власністю територіальних громад Рівненської області, який є Додатком до Положення про оренду майна, яке належить до спільної власності територіальних громад області, затвердженого рішенням Рівненської обласної ради від 05.12.2008 № 1045 не укладено договір про відшкодування витрат Орендодавця на надання комунальних послуг Орендарю.

Так, як відповідно до п.1.4 Статуту ОКП «МА Рівне» є комунальним комерційним підприємством і діє на принципах повного господарського розрахунку та здійснюється для досягнення економічних і соціальних результатів та з метою одержання прибутку (п.2 ст. 3 Господарського кодексу від 16.01.2003 № 436-IV).

Таким чином, вищевказане призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб - Військової частини 9971 Держаної прикордонної служби України, за спожиту електричну енергію та утримання технологічних електромереж та електрообладнання

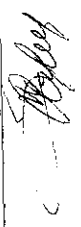
<p>протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 на загальну суму 112, 57 тис. грн, чим порушено вимоги п. 3 ст. 62 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами, п. 1.4 Статуту Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне», затвердженого Рішенням обласної ради від 04.11.2016 № 338.</p>		<p>Отже, внаслідок невідшкодування Орендарями Військової частини 9971 Держаної прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 41,32 тис. гривень.</p> <p>Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») кошторису обгрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж та як наслідок рахунків на оплату послуг за спільне використання технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії на об'єкти Львівського РСП Укранероуху протягом періоду з 01.08.2016 по</p>
<p>Аудиторським дослідженням встановлено, що ОКП «МА Рівне» уклало договори оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, зокрема: з ПАТ «ВФ Україна», Рівненським обласним центром з гідрометеорології, Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України.</p> <p>Таким чином, відповідно до роз'яснень наданих в запереченнях про розроблення калькуляцій щодо витрат на обслуговування технологічних електричних мереж лише для Орендарів, підтверджено необхідність відшкодування Орендарями Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди.</p> <p>Отже, внаслідок не відшкодування Орендарями Військового частини 9971</p>	<p>У відповідності до чинного законодавства Орендарям, яким надаються приміщення, Орендодавець зобов'язаний надати комунальні послуги (водопостачання, водовідведення, електропостачання і т.д.). При цьому відповідно до укладених договорів на ці послуги Орендар відшкодовує вартість комунальних послуг Орендодавцю. Для цього підприємство розробило калькуляцію щодо витрат на обслуговування технологічних електричних мереж, яка застосовується тільки для Орендарів.</p> <p>Згідно абз.28 п.1.2. ПКЕЕ ОКП «МА Рівне» не являється енергопостачальною організацією і не має ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом та здійснює свою діяльність на закріпленій території.</p> <p>А тому, договір про спільне використання ТЕМ укладати не може, а саме з:</p>	<p>Аудиторським дослідженням встановлено, що ОКП «МА Рівне» уклало договори оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Рівненської області, зокрема: з ПАТ «ВФ Україна», Рівненським обласним центром з гідрометеорології, Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України.</p> <p>Таким чином, відповідно до роз'яснень наданих в запереченнях про розроблення калькуляцій щодо витрат на обслуговування технологічних електричних мереж лише для Орендарів, підтверджено необхідність відшкодування Орендарями Військовою частиною 9971 Держаної прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди.</p> <p>Отже, внаслідок не відшкодування Орендарями Військового частини 9971</p>

<p>30.11.2018 на загальну суму 124,04 тис. грн та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» за квітень-серпень 2018 року на суму 7,99 тис. грн, всього на загальну суму 132,03 тис. гривень.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Львівським РСП «Украероруху»; - житловим будинком Воловодік; - ГК «Авіатор»; - АЗС «УкрПетроль»; - АЗС «Укрнафта»; - ФО Шабалінім; - ФО Ковальцем; - ТОВ «Аеровіз»; - АМСЦ (метеостанція). <p>У відповідності до Договору про спільне використання ТЕМ з ПрАТ «Рівнеобленерго» від 08.05.2012 року ці витрати відшкодовує ПрАТ «Рівнеобленерго» згідно чинного законодавства.</p>	<p>Держаній прикордонної служби України, Рівненським обласним центром з гідрометеорології, ПАТ «ВФ Україна» вартості утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі на об'єкти оренди протягом періоду з 01.08.2016 по 01.03.2018 за рахунок власних коштів оплачено вартість утримання технологічних мереж та електрообладнання, тим самим за рахунок власних коштів підприємства покриває витрати сторонніх юридичних осіб, всього на загальну суму 41,32 тис. гривень.</p> <p>Аудитом встановлено, що протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 року до технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» приєднані електроустановки інших споживачів (Субспоживачів).</p> <p>Власником мереж ОКП «МА Рівне» проводилось утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення технічної можливості з передачі електричної енергії Субспоживачам через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».</p> <p>Аудиторським дослідженням встановлено, що ОКП «МА Рівне» (Власник мереж) укладено договір від 08.05.2012 б/н з ПАТ «АЕС Рівнеобленерго» про спільне використання технологічних електричних мереж.</p> <p><i>Пунктом 4.1 вищезазначеного договору визначено, що Користувач - ПАТ «АЕС</i></p>
--	---	---

Рівнеобленерго» зобов'язується здійснювати оплату за використання електричних мереж Власника. Розрахунок плати за використання електричних мереж Власника здійснюється згідно з додатком «Порядок обчислення плати за спільне використання технологічних електричних мереж».

Аудитом встановлено, що протягом періоду з 01.08.2016 по 30.11.2018 ОКП «МА Рівне» не забезпечено складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») кошторису об'єктованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж, що призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії на об'єкти Львівського РСП Укранероруху на загальну суму 124,04 тис. грн та Товариства з обмеженою відповідальністю «Авіакомпанія «Аеровіз» на суму 7,99 тис. грн, чим порушено вимоги ч.1 ст. 67, п. 3 ст. 62 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами, п. 1.4 Статуту Обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт

<p>Рівне», затвердженого Рішенням обласної ради від 04.11.2016 № 338 та 2.4, 4.1 договору про спільне використання технологічних мереж від 08.05.2012 б/н.</p>	<p>Відповідно до додатків до договору про постачання електричної енергії від 16.05.2014 № 270007270 укладеного між ОКП «МА Рівне» та ПАТ «Рівнеобленерго» на постачання електричної енергії встановлено, що споживання електричної енергії Субспоживачами - ГК «Авіатор», гуртожиток, житловий будинок Воловодік Л.Г. здійснюється через технологічні електромережі та електрообладнання ОКП «МА Рівне».</p> <p>Пунктом 4.1 договору від 08.05.2012 б/н укладеного між ОКП «МА Рівне» (Власник мереж) та ПАТ «АЕС Рівнеобленерго» (Користувач) про спільне використання технологічних електричних мереж визначено, що Користувач - ПАТ «АЕС Рівнеобленерго» зобов'язується здійснювати оплату за використання електричних мереж Власника. Розрахунок плати за використання електричних мереж Власника здійснюється згідно з додатком «Порядок обрахування плати за спільне використання електричних мереж».</p> <p>Таким чином, не забезпечення складання та надання для ПрАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») кошторису</p>
<p>Згідно Правил користування електричною енергією для населення, абз.2, п.19 побутові споживачі, в користуванні яких перебувають електричні мережі напругою понад 1 кВ, а засіб обліку встановлений не на межі балансової належності електричних мереж електропостачальник проводить побутовому споживачу розрахунок технічних витрат електричної енергії в електричних мережах.</p> <p>Відповідно до цього ОКП «МА Рівне» побутовим споживачам (субспоживачам) ГК «Авіатор», гуртожиток, житловий будинок Воловодік Л.Г. не проводило нарахувань по відшкодуванню технологічних витрат електричної енергії.</p> <p>Згідно Правил користування електричною енергією, абз.28, п 1.2. ОКП «МА Рівне» не являється енергопостачальною організацією і не має ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом, що здійснює свою діяльність за регульованим тарифом.</p> <p>А договір про спільне використання технологічних мереж (абз.17, п.1.2 цих же Правил) – домовленість двох сторін</p>	<p>Згідно користування електричною енергією для населення, абз.2, п.19 побутові споживачі, в користуванні яких перебувають електричні мережі напругою понад 1 кВ, а засіб обліку встановлений не на межі балансової належності електричних мереж електропостачальник проводить побутовому споживачу розрахунок технічних витрат електричної енергії в електричних мережах.</p> <p>Відповідно до цього ОКП «МА Рівне» побутовим споживачам (субспоживачам) ГК «Авіатор», гуртожиток, житловий будинок Воловодік Л.Г. не проводило нарахувань по відшкодуванню технологічних витрат електричної енергії.</p> <p>Згідно Правил користування електричною енергією, абз.28, п 1.2. ОКП «МА Рівне» не являється енергопостачальною організацією і не має ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом, що здійснює свою діяльність за регульованим тарифом.</p> <p>А договір про спільне використання технологічних мереж (абз.17, п.1.2 цих же Правил) – домовленість двох сторін</p>

с. ---


(Постачальник електричної енергії за регульованим тарифом і Споживач), що є документом повної форми, який встановлює зміст та регулює між правовідносинами електропередавальною організацією (ліцензіатом з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами) та основним споживачем під час передачі (транзиту) електричної енергії технологічними електричними мережами.

Так як ОКП «МА Рівне» не являється ліцензіатом, то і укладати такі договори з субспоживачами не має права. В свою чергу нарахувань по відшкодуванню за спільне використання ТЕМ субабонентам не може.

На підставі вищевикладеного ОКП «МА Рівне» не має законних підстав нараховувати та відшкодовувати технологічні витрати електричної енергії.

обрунтованих витрат або довідки щодо витрат на утримання технологічних електричних мереж спільного використання відповідно до договору від 08.05.2012 б/н про спільне використання технологічних електричних мереж та як наслідок рахунків на оплату послуг за спільне використання технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб – ПРАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») за утримання технологічних мереж та електрообладнання для забезпечення передачі електроенергії Гаражньому кооперативу «Авіатор» на суму 11,09 тис.грн та на житловий будинок Воловодик на суму 4,70 тис. грн, всього на загальну суму 15,79 тис.гривень.

Крім того, аудитом встановлено, що до технологічних електричних мереж ОКП «МА Рівне» приєднані електроустановки субспоживачів, облік електричної енергії яких ведеться на загальному лічильнику ОКП «МА Рівне».

Однак, вищезазначені Субспоживачі розрахунки за спожиту електричну енергію здійснюють відповідно до укладених договорів з ПРАТ «Рівнеобленерго» (ПАТ «АЕС Рівнеобленерго») згідно з показниками приладів обліку встановленими за межею балансової належності електричних мереж Власника та Субспоживача.

Проведеним обстеженням лічильників обліку електричної енергії

<p>Субспоживачів встановлено, що лічильники обліку електричної енергії Субспоживачів-КГ «Авіатор», житловий будинок (Воловодик) гуртожиток знаходяться за межами території ОКП «МА Рівне» відповідно в електроцифровій гаражного кооперативу, на території житлового будинку, в будівлі гуртожитку.</p> <p>Пунктом 6.25, 6.28 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28 визначено, що у разі встановлення розрахункових засобів обліку не на межі розподілу балансової належності електромереж значення обсягу електричної енергії, визначеного за показами такого засобу обліку, приводиться до відповідної межі балансової належності електромереж, а саме, втрати електричної енергії на ділянці мережі від точки обліку до точки вимірювання відносяться на рахунок організації, на балансі якої перебуває зазначена ділянка мережі. Технологічні втрати електричної енергії в мережах споживача розподіляються між суб'єктами господарювання пропорційно обсягу передачі цими мережами належної електричної енергії відповідним суб'єктам господарювання, включаючи споживача-власника цих мереж.</p> <p>Пунктом 1.2 Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою НКРЕ 31.07.1996 № 28 визначено, що власник електричних мереж це юридична або фізична особа, якій на праві власності або користування належить електроустановки, призначені для передачі та/або розподілу електричної енергії.</p> <p>Абз. 2, п.19 Правил користування</p>	
--	--

електричною енергією для населення зазначено, що у разі коли у власності або користуванні побутового споживача перебувають електричні мережі напругою понад 1 кВ, а засіб обліку встановлений не на межі балансової належності електричних мереж, електропостачальник проводить побутовому споживачу розрахунок технічних втрат електричної енергії в електричних мережах.

Слід зазначити, що електричні мережі призначені для передачі електричної енергії побутовим споживачам знаходяться у власності ОКП «МА Рівне».

Частиною 1 ст. 67 Господарського кодексу України, визначено, що відносини підприємства з іншими підприємствами, організаціями, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.

Частиною 3 ст. 62 Господарського кодексу України, визначено, що підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту.

Відповідно до пункту 1.4 Статуту за своїм правовим статусом Підприємство є комунальним комерційним і діє на принципах повного господарського розрахунку та самофінансування в поєднанні з бюджетним фінансуванням у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Таким чином, в недотримання вимог Правил користування електричною енергією, затверджених Постановою

	<p>В нарахуванні квартплати за гуртожиток підприємство керується чинним законодавством, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Постанова КМУ №869 від 01.06.2011р; - Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків». <p>Згідно Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків», розділ І «Загальні положення» ст. 1 «З) допоміжні приміщення у гуртожитку - приміщення у гуртожитку, призначені для забезпечення експлуатації гуртожитку як житлового комплексу та побутового обслуговування і задоволення санітарно-гігієнічних потреб його мешканців (кухні, санвузли, сходові клітки, вестибюлі, перехідні шлюзи, позаквартирні (позакімнатні) коридори, колясочні, складові, сміттєзбірні камери, горища, підвали, шахти і машинні відділення ліфтів, вентиляційні камери та інші технічні приміщення);».</p> <p>«Розрахунок вартості прибирання прибудинкової території» розраховувався згідно постанови КМУ</p>	<p>НКРЕ 31.07.1996 № 28 ОКП «МА Рівне» не виставлено до оплати та не відшкодовано технологічні втрати електричної енергії розподіленні між Субспоживачами.</p> <p>Вищезазначене призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх юридичних осіб та фізичних осіб – Субспоживачів, Орендарів та мешканців гуртожитку, на суму 170,60 тис. гривень.</p> <p>Відповідно до пункту 3 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України від 01.06.2011 № 869 (далі - Порядок 869) під час установавання тарифу на послуги необхідно забезпечувати прозорість визначення вартості усіх послуг з розрахунку на 1 кв. метр загальної площі квартири, житлового приміщення у гуртожитку та нежитлового приміщення у житловому будинку (гуртожитку).</p> <p>Також, пунктом 5 Порядку 869 визначено, що калькуляційною одиницею є 1 кв. метр загальної площі, що перебуває у власності або наймі фізичної чи юридичної особи.</p> <p>Відповідно до статті 3 пункту 1 підпункту 10, статті 6 пункту 1 Закону України «Про забезпечення реалізації житлових прав мешканців гуртожитків» від 04.09.2008 № 500- VI власники житлових приміщень у гуртожитку є співвласниками допоміжних приміщень</p>
--	--	---

Стор. 60

Витрати на утримання гуртожитку.

№869 від 01.06.2011р. пункту 7
«7. Витрати з прибирання
прибудинкової території (Вит)
визначаються за формулою

$$\text{Вит} = (Oz + Vf + H + M + I) : Pz,$$

де Oz — заробітна плата; Vf —
відрахування із заробітної плати внесків
до Пенсійного фонду України та інших
фондів соціального страхування; H —
накладні витрати; M — матеріальні
витрати; I — обов'язкові платежі до
бюджету; Pz — сумарна загальна площа
(зазначена у технічному паспорті
житлового будинку (гуртожитку)
квартир (житлових приміщень у
гуртожитку) та нежитлових
приміщень у житловому будинку
(гуртожитку)).».

«Розрахунок витрат обслуговування
внутрішньобудинкових систем
холодного водопостачання та
водовідведення та централізованого
опалення» та «Розрахунок витрат
обслуговування внутрішньобудинкових
систем електромереж» розраховувався
аналогічно.

На підставі яких законодавчих актів
Ви в своїх розрахунках не берете до
уваги площу підвалів?

у гуртожитку і зобов'язані брати участь
у загальних витратах, пов'язаних з
утриманням будинку і прибудинкової
території, відповідно до своєї частки у
майні гуртожитку. Допоміжні
приміщення у гуртожитку передаються у
спільну сумісну власність безоплатно і
окремо приватизації не підлягають.

Слід зазначити, що враховуючи вимоги
Постанови Кабінету міністрів України
від 01.06.2011 №869 ОКП «МА Рівне»
проведено розподіл площ загального
користування в гуртожитку між його
мешканцями, який затверджено наказом
від 10.06.2015 № 74

Відповідно до наказу ОКП «МА
Рівне» від 10.06.2015 № 74 загальна
площа закріплена за мешканцями
гуртожитку становить 917 кв. м. (загальна
площа житлових приміщень гуртожитку з
врахуванням площ загального користування).

Крім того, відповідно до технічного
паспорта на будівлю гуртожитку, що
знаходиться за адресою вул. Авіаторів, 1
с. В. Омеляна, виготовленого
Рівненським обласним бюро технічної
інвентаризації 05.05.2011 в приміщенні
гуртожитку знаходиться нежитлове
приміщення площею 13,0 кв. м.

Слід зазначити, що загальна площа
житлових та нежитлових приміщень
гуртожитку становить 979,5 кв. м. з
врахуванням площ загального
користування.

Відповідно до розрахунків
затверджених наказами ОКП «МА Рівне»
від 08.07.2015 № 87 А, від 26.06.2017 №
27-ОД середньомісячні витрати на

утримання гуртожитку (прибирання прибудинкової території, обслуговування внутрішньобудинкових систем холодного водопостачання та централізованого опалення, обслуговування внутрішньо-будинкових систем електромереж) розподіляються на площу 1504,5 кв. м. (в тому числі 524,8 кв. м. площа підвалів).

Однак, закріплена площа за мешканцями гуртожитку та нарахування мешканцям гуртожитку за його утримання проводилось на площу 917 кв. м.

З огляду на вищезазначене, ОКП «МА Рівне» внаслідок проведення розподілу витрат на утримання гуртожитку на площу 1504,5 кв. м. (в тому числі 524,8 кв. м. площа підвалів) та враховуючи що загальна площа житлових та нежитлових приміщень гуртожитку з врахуванням площ загального користування становить 979,5 кв.м., занижено вартість 1 кв. м. утримання гуртожитку за період з серпня 2016 по червень 2017 року на 0,36 грн, за період липня 2017 по листопад 2018 року на 0,49 грн, що призвело до невідшкодування мешканцями гуртожитку витрат на утримання гуртожитку на суму 11,27 тис. гривень.

Таким чином, відшкодування мешканцями гуртожитку заниженої вартості квартирної плати за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 призвело до покриття ОКП «МА Рівне», за рахунок власних коштів, витрат сторонніх фізичних осіб – мешканців гуртожитку,

		<p>при відсутності дебіторської заборгованості, на суму 11,27 тис. грн, чим недотримано вимоги ч. 3 ст. 62 Господарського кодексу України, п. 3, 5 Порядку формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій п 1.4 Статуту.</p>
<p>Текст аудиторського звіту «в зв'язку з ненаданням посадовими особами ОКП «МА «Рівне» повного пакету первинних документів на виплату заробітної плати» не являється висновком, а є підставою для проведення анкетування працівників ОКП «МА Рівне», яке проводилось з метою виявлення проблем та причин, які перешкоджають своєчасній та достовірній виплаті заробітної плати та призводять до збільшення заборгованості по заробітній платі, недотримано умов Колективного договору.</p> <p>Крім того, в аудиторському звіті ніде не вказано, що посадовим особами ОКП «МА Рівне» не надані регістри аналітичного та синтетичного обліку заробітної плати.</p> <p>Навпаки, детально перераховано всі надані документи: колективні договори, звіти з праці (1-ГВ), штатні розписи, первинні документи з обліку праці та її оплати (накази, угоди, табелі обліку робочого часу, особові картки – особові рахунки, аналіз рахунку 661 (дані синтетичного обліку)), копія постанови про арешт коштів божника від 20.02.2015 ЗВП № 20114184, протоколи комісії по трудових спорах, чистий бланк заяви</p>	<p>Щодо даного розділу аудиторського звіту, то даний висновок описаний упереджено і не відповідає дійсності.</p> <p>А саме, при проведенні аудиторської перевірки (а фактично 90 днів суцільної ревізії) в період з 26.12.2018р. по 25.03.2019р. спеціалістам перевірки надано всі без винятку первинні бухгалтерські документи та регістри в яких відображено всю фінансово-господарську діяльність, в тому числі документи щодо нарахування та виплати заробітної плати. В чому інспектор бачить непрозорість? Коли нарахування та виплата заробітної плати відповідає даним бухгалтерських документів, підтвердженими виписками банку та розпорядженнями ДВС.</p> <p>У відповідності до опису протоколу розбіжностей в частині 2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ОКП « МА РІВНЕ», спричиняє поршення термінів з виплати заробітної плати згідно чинного законодавства.</p> <p>Відповідь на запит від 08 лютого 2019 року, який не враховано в аудиторському звіті надаємо:</p> <p>1. Погашення боргів (виплата) по заробітній платі проводиться за</p>	<p>Стор.62</p> <p>Правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам ОКП « МА Рівне».</p> <p>В зв'язку з ненаданням посадовими особами ОКП «МА «Рівне» повного пакету первинних документів на виплату заробітної плати під час аудиту проведено анкетування працівників ОКП «МА Рівне» з метою виявлення проблем та причин, які перешкоджають своєчасній та достовірній виплаті заробітної плати та призводять до збільшення заборгованості по заробітній платі, не дотримано умов Колективного договору.</p> <p>Під час проведення аудиту встановлено, що відповідно до розпоряджень відділу державної виконавчої служби в межах наявних коштів проводилось списання з розрахункових рахунків підприємства, окрім коштів на погашення заборгованості із заробітної плати, суми витрат на організацію та проведення виконавчих дій та 10 % виконавчого збору.</p> <p>Арешт здійснено на поточні рахунки Підприємства, в тому числі які призначені для виплати заробітної плати, єдиного соціального внеску (внесків до загальнообов'язкових державних соціальних фондів, зокрема, Пенсійного фонду України), що призводить до неможливості оплати Підприємством відповідних виплат особам, які мають на це право.</p>

Право на отримання заробітної плати та соціальних виплат гарантується Конституцією України (далі – КУ).

сформованими на підставі посвідчень КТС та звірянням з розпорядженням наданим підприємству ДВС.

У відповідності до КЗпП, заяви працівників на КТС реєструються в журналі реєстрації, а на підставі заяви випикується посвідчення (рішення) відповідної комісії і подається до ДВС. Чинним законодавством не передбачено другий примірник посвідчення;

2.Нарахування оплати за ЦП договорами проводилося у відповідності до ст.23 п. 3 КЗпП та Колективного договору зареєстрованого за № 299 від 28 липня 2015р. та змінами і доповненнями № 537 від 23 квітня 2018 р., тому відносились до боргів по заробітній платі.

В свою чергу звертаємося до Вас, як до спеціаліста, підказати вихід і надати пропозиції щодо ситуації в якій ми знаходимося і як може по іншому працювати підприємство в якого арештовані рахунки в установах банків з 22 травня 2014р (приймати літаки, в т.ч. літер)?

3.Відповідальними за нарахування заробітної плати в період

з 01 серпня 2016р. по 23 березня 2018р. – бухгалтер Лук'ячук І.А. (посадова інструкція додаток 1)

з 24 березня 2018р по 30 листопада 2018р. – головний бухгалтер Кричильська З.К. (посадова інструкція додаток 2)

Головою КТС з 01 серпня 2016р. по 06 жовтня 2017р – контролер КПП Поліщук С.П.,

працівників Підприємства до відділу державної виконавчої служби та чистий бланк посвідчення КТС, журнал реєстрації посвідчень КТС, в якому зазначено лише номер, дата та прізвище, ініціали працівника, без зазначення суми виплати заборгованості по заробітній платі.

Крім того, посадовими особами надані окремі незавірнені копії розпоряджень ДВС (винесені виконавцем державної виконавчої служби для затвердження начальника ДВС), які не реєструвались на підприємстві за № та датою вхідного документу. Тобто вказані розпорядження виконавця ДВС, як внутрішні розпорядчі документи державної виконавчої служби, не випикувались на адресу ОКП «МА Рівне», не завірнялись та не передавались їх копії для ОКП «МА Рівне» листами ДВС.

У виписках банку, наданих посадовими особами ОКП «МА Рівне», зазначені загальні суми, а не суми до виплати заборгованості із заробітної плати в розрізі кожного працівника ОКП «МА Рівне».

Заяви працівників на комісію по трудових спорах із зазначенням суми заборгованості по заробітній платі, яка підлягає виплаті на відповідну дату посвідчення (рішення) відповідної комісії, заяви працівників до ДВС щодо прийняття до виконання вказаного посвідчення для аудиту посадовими особами не надані.

А тому, в аудиторському звіті

<p>зазначено, що дослідженням не підтверджено правильність перерахування і виплати працівникам підприємства сум заробітної плати за рішеннями комісії по трудових спорах з даними про нарахування заробітної плати.</p> <p>Отже, висновок ОКП «МА Рівне» в зауваженнях до аудиторського звіту, що «нарахування та виплата заробітної плати відповідає даним бухгалтерських документів, підтвердженими виписками банку та розпорядженнями ДВС» є неправильним і під час аудиту не підтверджено.</p>	<p>3 07 жовтня 2017р. по 30 листопада 2018р. -провідний економіст Боткіна О.В. (протокол № 5 від 06.10.2017р додаток 3)</p> <p>На запит Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області від 19.02.2019 № 13-17-05-17/700-2019 повідомляємо наступне:«Розпорядження надані нам Управлінням ДВС з зазначенням суми виплати заробітної плати, 10% виконавчого збору та суми стягнення витрат на організацію та проведення виконавчих дій, інших виплат з 01.08.2016р. по 30.11.2018р. надано інспекторам з першого дня перевірки і по нині знаходяться в інспекторів; - журнал реєстрації заяв працівників на розгляд в КТС також надано інспекторам для перевірки (згідно чинного законодавства реєструється заява); -на рахунок реєстрів постанов про відкриття виконавчих проваджень та винесених постанов про арешт коштів ОКП « МА Рівне» в період з 01.08.2016р. по 30.11.2018р., підприємство звернулося до Рівненського районного відділу ДВС. Лист № 77 від 22.02.2019р. (Додаток 1). Відповідь ДВС (Додаток 2)».</p> <p>Відповідно до пункту 2 частини другої статті 17 Закону України «Про виконавче провадження» ухвали судів у випадках, передбачених законом є виконавчими документами та підлягають виконанню органами державної виконавчої служби.Відповідно до статті 59 Закону України «Про банки і банківську</p>
<p>Слід зазначити, що питання сплати 10% виконавчого збору та сум витрат на організацію та проведення виконавчих дій піднято працівниками підприємства під час анкетування. В аудиторському звіті зазначено три можливі варіанти сплати заборгованості по заробітній платі та ЄСВ, не сплачуючи витрати державної виконавчої служби (10% виконавчого збору та витрати на організацію та проведення виконавчих дій), якими посадові особи ОКП «МА Рівне» не скористалось на протязі аудиторського періоду, а саме:</p> <p>- посадовими особами Підприємства не вжито заходів щодо надання звернення до відділу ДВС про зняття арешту з рахунків (заміни постанови про арешт рахунків) в частині дозволу банкам на здійснення виплат працівникам заробітної плати при</p>	<p>Відповідно до пункту 2 частини другої статті 17 Закону України «Про виконавче провадження» ухвали судів у випадках, передбачених законом є виконавчими документами та підлягають виконанню органами державної виконавчої служби.Відповідно до статті 59 Закону України «Про банки і банківську</p>

	<p>діяльність» від 07.12.2000 № 2121-III (далі — Закон № 2121) арешт на кошти та інші цінності юридичних або фізичних осіб, що перебувають у банку, здійснюється виключно за постановою державного виконавця чи рішенням суду про стягнення коштів або про накладення арешту в порядку, встановленому законом. Отже, виключними підставами для накладення арешту на грошові кошти є: рішення суду про стягнення коштів; рішення суду про накладення арешту на грошові кошти; постанова державного виконавця про накладення арешту, прийнята ним у процедурі виконання судового рішення про стягнення коштів.</p> <p>Арешт коштів на рахунках клієнтів банку відбувається шляхом зупинення видаткових операцій у межах суми, на яку накладено арешт, крім випадків, коли арешт накладено без встановлення такої суми (ст. 59 Закону № 2121).</p> <p>Наказ № 512/5 від 02.04.2012 МЮУ.Стаття 27. Виконавчий збір1. Виконавчий збір - це збір, що справляється на всій території України за примусове виконання рішення органами державної виконавчої служби. Виконавчий збір стягується з боржника до Державного бюджету України.2. Виконавчий збір стягується державним виконавцем у розмірі 10 відсотків суми, що підлягає примусовому стягненню, поверненню, або вартості майна боржника, що підлягає передачі стягувачу за</p>	<p>наявній в підприємстві її заборгованості, яка станом на 30.11.2018 становила на суму 2 671,42 тис. грн (більше 5 місяців несплаченої заробітної плати) та заборгованості по сплаті внесків до державних цільових фондів;</p> <p>- посадовими особам ОКП «МА Рівне» не надавались також і запити до банків, в тому числі і щодо відкриття рахунку лише на виплату заробітної плати та внесків до державних цільових фондів;- оскільки ОКП «МА Рівне» не могло здійснювати виплати заробітної плати в зв'язку з накладенням арештом, посадові особи Підприємства мали право звернутися також і на адресу господарського суду щодо скасування постанови про арешт коштів та надати на підтвердження факту неможливості здійснення виплати заробітної плати документи про наявну на Підприємстві заборгованість по заробітній платі та внескам до державних цільових фондів, копії договорів про відкриття карткових рахунків на користь фізичних осіб для зарахування заробітної плати, банківські виписки з цих рахунків, в тому числі і щодо сплати відлілу ДВС 10% виконавчого збору та інших витрат тощо.</p> <p>Відповідно до судової практики суди задовільняють скарги, визнаючи недійсними постанови ДВС про арешт коштів боржника в частині накладення арешту на кошти рахунків, з яких здійснювалася виплата заробітної плати, оскільки арешт таких рахунків (в тому числі зі спеціальним використанням)</p>
--	--	--

	<p>виконавчим документом, заборгованості із сплати аліментів.</p> <p>Посилаючись на вищевикладені законодавчі акти, спеціалістами державної служби не роз'яснено, яким чином підприємство з сумою виконавчих проваджень 12 млн.грн. може відкрити окремі рахунки на виплату заробітної плати та перерахування соціальних внесків (збиралися круглі столи, з ініціативи керівництва ОКП «МА Рівне» в Рівненській ОА та Рівненській ОР з спеціалістами УЮ, ДВС, прокуратури, ДФС, ПФ- питання не вирішилося).</p>	<p>порушує права та охоронювані законом інтереси боржника та суперечить чинному законодавству. Відповідно, в цій частині знімається арешт з коштів підприємств (постанова ВГСУ, справа від 29.11.2016 №905/3472/15).</p>
<p>Стор.76</p> <p>Слід зазначити, що проведеним дослідженням правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм (далі РЕКН) в акті виконаних робіт форми № КБ-2в за червень 2018 року недоліків не встановлено.</p> <p>Також під час аудиту встановлено, що ОКП «МА Рівне» (в особі директора <i>Насинюка І.Ф.</i>) заключено ряд договорів цивільно-правового характеру на виконання ремонтних робіт на суму 108,65 тис.гривень.</p>	<p>Щодо ремонтних робіт на КПП, КПП-2, ремонту покрівлі трансформаторної підстанції, ремонту покрівлі пожежного депо і СДП, монтажу з виготовлення високовольтних кінцевих муфт ОКП «МА Рівне».</p> <p>Насамперед доводимо до Вашого відома що на підприємстві відсутній спеціаліст з будівництва, та відсутність коштів (арешт р/р в установах банків з 22.05.2014р.) практично паралізують роботу аеропорту.</p> <p>Будучи присутніми на інвентаризації Ви напевно побачили який жалюгідний стан основних засобів ОКП «МА Рівне» що є власністю Рівненської ОР. Адміністрація підприємства неодноразово зверталася до наших власників з проханням у вирішенні наболілих проблем, про що свідчать листи-звернення(№427 від 29.07.2016р., №508 та № 511 від 13.09.2018р., № 193 від 24.04.2018р., № 474 від</p>	<p>Приймається як додаткове пояснення щодо проведення ремонтних робіт за договорами ЦПХ.</p>

	<p>16.08.2018р., № 560 від 24.10.18р., № 601 від 15.11.18 і т.д.(копії листів додаємо)) але наші старання є безрезультатними. В травні 2018р. на сесії Рівненської ОР було затверджено програму розвитку та фінансової підтримки на 2018-2020рр. з фінансуванням 15000000,00грн. у 2018р. але жодної копійки ми так і не отримали.</p> <p>А так, як згадані вище об'єкти потребували термінового ремонту ми були вимушені робити ремонт шляхом укладання угод ЦПХ та актів приймання виконаних робіт що не перечить чинному законодавству, в протилежному випадку дані споруди і будівлі просто розсипалися під впливом природних факторів.</p> <p>Отож, в свою чергу звертаємося до Вас як до спеціалістів з досвідом: «Підкажіть як правильно на Ваш погляд можна виходити з ситуацій в яких ми знаходимося» (Без коштів, без спеціалістів допоміжних галузей, дірками в дахах і зношеною системою енергозабезпечення, без підтримки власника). В свою чергу хочемо зазначити що всі аеропорти України (нашого рівня) фінансуються з місцевих бюджетів у відповідності до затверджених, під відповідні підприємства, програм.</p>	
	<p>Обстеження території ОКП «МА Рівне» та споруд що знаходяться на ній. - Свідловина відсутня в обліку і не стоїть на балансі з таких причин: Для того щоб оприбуткувати свердловину як цього вимагає чинне</p>	
<p>Заперечення не приймаються. Аудиторською групою рекомендовано зазначений захід на рівні Уповноваженого органу управління – Рівненської обласної ради для внесення якісних змін в управління.</p>		<p>Стор.85 2.2.4.Неналежна організація системи внутрішнього контролю та стану збереження комунального майна, оборотних та необоротних активів не дозволяють своєчасно і повною мірою</p>

<p>виявити всі недоліки в діяльності ОКП «МА Рівне» та можуть призвести до надання уповноваженим користувачам недостовірної інформації.</p> <p>Під час обстеження території ОКП «МА Рівне» комісією, згідно наказу від 15.01.2019 № 3-ОД, в присутності головного державного фінансового інспектора Жовтко Л.С. встановлено, що на території ОКП «МА Рівне» знаходяться слюди, які відсутні по даних бухгалтерського обліку, а саме: свертловина та пожежна водойма на території аеровокзалу.</p>	<p>законодавство потрібно біля 700 тис.грн., яких у підприємства не має.</p> <p>А саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - замовити спеціалістів геологорозвідки; - провести геологічне вишукування; - дозвіл на надра; - дозвіл на спец використання; - ліцензія. <p>І в додаток квартальні податки.</p> <p>Якщо з Вашого сприяння Рівненська обласна рада виділить нам такі кошти, ми у свою чергу зробимо все для того щоб оприбуткувати даний об'єкт.</p> <p>- Пожежна водойма на території аеровокзалу введена в експлуатацію в 1962 році як благоустрій території. До сьогоденні питання оприбуткування не виникало (надали, як підтверджуючий документ, викопіювану об'єкту: «Благоустрою території аеропорту»).</p>	<p>ОКП «МА Рівне» розроблено та погоджено заходи передбачені Програмою розвитку та підтримки обласного комунального підприємства «Міжнародний аеропорт Рівне» на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням Рівненської обласної ради від 18.05.2018 за № 936.</p> <p>Внесення змін ОКП «МА Рівне» до Програми розвитку та підтримки, забезпечить підвищення ефективності управління фінансово-господарською діяльністю підприємства.</p>
<p>Стор.92</p> <p>ІІІ. Висновки.</p> <p>Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до утратених доходів/недоотриманих доходів:</p> <p>2401,09 тис.грн – не подання, при наявній можливості, на перезатвердження діючі тарифи до Міністерства інфраструктури України, при реалізації послуг за якими витрати понесені ОКП «МА Рівне» не покриваються</p> <p>Неефективні управлінські дії (рішення), що призвели до недоотриманих/зайвих витрат:</p> <p>1176,02 тис.грн – понесено витрати на сплату 10% виконавчого збору відділу Державної виконавчої служби, при можливості самостійної організації підприємством процесу виплати заборгованості по заробітній платі без залучення ДВС.</p>	<p>Висвітлено вище в 2.2.1. Неєфективність прийнятих управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності, інших операційних доходів може призвести до недоотримання доходів або упущення економічних вигод</p> <p>Чим виражені неєфективні управлінські дії, при наявності чинного</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Основним завданням аудиту є розроблення пропозицій та рекомендацій щодо усунення виявлених під час проведення аудиту недоліків і порушень та запобігання їм надалі (Постанова № 361).</p> <p>Перевірка ризикових операцій фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне» підтверджується впливом недоліків і проблем в управлінні такою діяльністю.</p> <p>За результатами аудиту встановлено ряд чинників, як зовнішнього так і внутрішнього характеру, що мали</p>

-значні обсяги основних засобів та виробничих запасів, які тривалий час не використовуються, негативно впливають на фінансовий стан Підприємства, призводять до недостатньо ефективного їх використання та незаконного відчуження.

- не проведення переоцінки основних засобів, які мають нульову залишкову вартість, але в подальшому використовуються Підприємством, занижує активи Підприємства.

З огляду на наявність встановлених аудиторським дослідженням недоліків в діяльності Підприємства, загалом ефективність управління ОКП «МА Рівне» заслуговує **негативної оцінки** (тобто потребує суттєвого покращення): попри часткове забезпечення виконання мети створення Підприємства, комунальне майно та кошти використовуються недостатньо ефективно (з огляду на вищенаведені факти); ведення бухгалтерського обліку не забезпечує досягнення основної його мети, тобто, надання для користувачів повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати діяльності Підприємства; заходи що вживаються ОКП «МА Рівне» з метою запобігання втрат фінансових та матеріальних ресурсів є недостатніми, та зважаючи на результати аудиту, потребують вдосконалення.

законодавства?

В зв'язку з недостатньою кількістю основних фондів на підприємстві, а ті що є на балансі підприємства, морально та фізично зношені.

Тільки завдяки керівництву підприємства вони є на сьогодні в робочому стані (завдяки чому сертифіковано служби) однак підприємство терміново потребує нових модернізованих основних засобів щоб працювати на повну потужність

Згідно постанови № 1024 від 31.08.1996р.проводиться дооцінка гуртожитку згідно індексу.

На превеликий жаль хочемо зазначити, що аудиторські дослідження виявили тільки негативні моменти, які пов'язані з фінансово-господарською діяльністю підприємства, але в свою чергу не побачили колосально проведеної роботи з розрахунку виплати заробітної плати і боргів по електроенергії, послугам зв'язку. Враховуючи постійне зростання ціни на паливо, природний газ, ремонт обладнання, запчастини, електроенергію, послуги зв'язку.

В зв'язку з борговим ярмом яке тягнеться з 2008 року та арештом розрахункових рахунків в установах банків, практично паралізує роботу підприємства.

А так як підприємство є власністю

негативний вплив на повноту отримання доходів, обґрунтованості понесених витрат і відображення в обліку та звітності.

	<p>Рівненської ОР та досвід аеропортів нашого рівня показують що процвітання підприємств відбувається тільки з підтримки власника.</p>	
<p>IV.Рекомендації:</p>	<p>Майже в кожній інформації на запити спеціалістів ми просимо надати детальні роз'яснення виходу з тої чи іншої ситуації, так як Вами надана негативна оцінка роботи аеропорту, але в свою чергу жодного ефективного роз'яснення та рекомендацій нам не надано.</p>	<p>Заперечення не приймаються Проведення аудиту здійснювалося на підставі 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 № 361, із змінами. Підсумовуючи загальні результати проведеного аудиторського дослідження, з метою зменшення негативного впливу досліджених факторів ризику на фінансово-господарську діяльність ОКП «МА Рівне» в подальшому, аудиторською групою рекомендовано зазначений захід на рівні Уповноваженого органу управління – Рівненської обласної ради для внесення якісних змін в управління. Тим самим забезпечено належну оцінку рівня управління фінансово-господарської діяльності. Зокрема, вжито всіх необхідних заходів, спрямованих на виявлення ключових факторів ризику (ризикових операцій), а також внутрішніх резервів для підвищення ефективності управління фінансово-господарською діяльністю об'єкта аудита. За результатами аудиту забезпечено</p>

надання обґрунтованих рекомендацій щодо покращення фінансового стану об'єкта аудиту за встановленими фактами упущених вигод/недоотриманих доходів на суму 2465,73 тис.грн та непродуктивних/зайвих витрат на суму 1360,83 тис.гривень.

Під час аудиту проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності ОКП «МА Рівне» за період з 01.08.2016 по 30.11.2018 року якою встановлено фінансових порушень, що призвели до матеріальної шкоди (збитків) на суму 1041,82 тис.гривень.

Заступник начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області
(посада керівника аудиту)


(підпис)

Л.П. Бабенко
(ініціали та прізвище)